

RCS : CHAMBERY

Code greffe : 7301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00240

Numéro SIREN : 489 548 362

Nom ou dénomination : ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Ce dépôt a été enregistré le 12/12/2017 sous le numéro de dépôt 13688

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

BROS

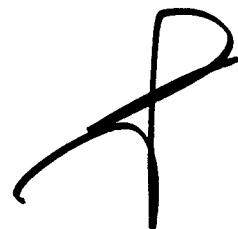
	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/17	Net au 30/06/16
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	69 915	65 254	4 661	17 327
Fonds commercial	129 000		129 000	129 000
Autres immobilisations incorporelles	2 240	2 240		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	119 262	86 109	33 153	44 186
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	294 250		294 250	294 250
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	614 667	153 603	461 064	484 763
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	308 329	5 600	302 729	222 975
Fournisseurs débiteurs	2 203		2 203	3 870
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				10 479
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	86 245		86 245	76 378
Autres créances	708		708	1 151
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	13 097		13 097	53 371
Charges constatées d'avance	16 698		16 698	16 917
TOTAL ACTIF CIRCUANT	427 280	5 600	421 680	385 140
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 041 946	159 203	882 744	869 903

ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Comptes annuels

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Copie certifiée conforme



ROSTAN AUDIT ET CONSEIL (SAS) au capital de 6 000 Euros
Siège social : 550 rue le Cheminet – 73290 LA MOTTE SERVOLEX
489 548 362 RCS CHAMBERY

DU 30 JUIN 2017

	Net au 30/06/17	Net au 30/06/16
PASSIF		
Capital social ou individuel	6 000	6 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	600	600
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	168 012	169 313
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	68 751	68 701
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	243 363	244 614
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	45 975	86 700
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>	45 975	86 700
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Emprunts et dettes financières diverses - Associés</i>	222 681	101 751
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	307 914	398 271
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>		
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	4 933	
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	49 566	37 262
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	600	775
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	55 099	38 037
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	7 711	530
<i>Produits constatés d'avance</i>		
TOTAL DETTES	639 381	625 289
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	882 744	869 903

Compte de Résultat

	du 01/07/16 au 30/06/17 12 mois	%	du 01/07/15 au 30/06/16 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS						
Ventes de marchandises			1 003	0,24	-1 003	-100,00
Production vendue	426 053	100,00	424 408	99,76	1 645	0,39
Autres produits	1 117	0,26	225	0,05	892	396,44
Total	427 170	100,26	425 636	100,05	1 534	0,36
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de m.p & aut.approv.			832	0,20	-832	-100,00
Autres achats & charges externes	342 914	80,49	325 516	76,52	17 399	5,34
Total	342 914	80,49	326 348	76,71	16 566	5,08
MARGE SUR M/SES & MAT	84 256	19,78	99 288	23,34	-15 032	-15,14
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	3 868	0,91	1 461	0,34	2 407	164,75
Amortissements et provisions	35 620	8,36	7 601	1,79	28 018	368,59
Autres charges	5		31 149	7,32	-31 144	-99,98
Total	39 493	9,27	40 211	9,45	-718	-1,79
RESULTAT D'EXPLOITATION	44 763	10,51	59 077	13,89	-14 314	-24,23
Produits financiers	13 800	3,24	24 150	5,68	-10 350	-42,86
Charges financières	1 358	0,32	2 129	0,50	-771	-36,23
Résultat financier	12 442	2,92	22 021	5,18	-9 579	-43,50
RESULTAT COURANT	57 205	13,43	81 097	19,06	-23 892	-29,46
Produits exceptionnels	28 882	6,78			28 882	
Résultat exceptionnel	28 882	6,78			28 882	
Impôts sur les bénéfices	17 336	4,07	12 396	2,91	4 940	39,85
RESULTAT DE L'EXERCICE	68 751	16,14	68 701	16,15	50	0,07

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2017, dont le total est de 882 744 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 68 751 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2016 au 30/06/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 19/09/2017 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2017 ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03.

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

Test de dépréciation

Si des indices de perte de valeur des actifs immobilisés sont identifiés, il est procédé à un calcul de la valeur d'utilité de ces actifs, qui est ensuite comparée à sa valeur comptable.

La valeur d'utilité correspond au maximum de :

- la valeur de marché du bien (calculée si cette valeur peut-être évaluée de façon fiable, et s'il est estimé que la revente peut être réalisée dans un délai raisonnable) ;

La valeur d'utilité de ce bien, calculée sur la base de flux de trésorerie futurs actualisés.

Les indices de perte de valeur considérés pour les actifs immobilisés sont :

Nature des immobilisations	Indice de perte de valeur
Terrain	Valeur de marché
Immobilisations amortissables	Résultat d'exploitation après impôt négatif
Titres de participation et créances rattachées	Quote part de situation nette détenue < à la valeur comptable des titres

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Disponibilités et comptes rattachés

Les disponibilités sont principalement constituées par des comptes bancaires et, le cas échéant des valeurs mobilières de placement. Lorsque les comptes bancaires présentent un solde créditeur, ils sont présentés au passif du bilan à la rubrique "emprunts et dettes auprès des établissements de crédit".

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale, éventuellement ajustée pour tenir compte des pertes latentes.

ANNEXE SUR LA POSITION FINANCIÈRE

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmen-tation	Diminu-tion	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	129 000			129 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	68 571	3 584		72 155
Immobilisations incorporelles	197 571	3 584		201 155
- 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	116 525	2 737		119 262
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	116 525	2 737		119 262
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	294 250			294 250
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	294 250			294 250
ACTIF IMMOBILISE	608 346	6 321		614 667

Notes aux comptes

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporielles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	3 584	2 737		6 321
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	3 584	2 737		6 321
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Les principales acquisitions de la période correspondent à des mandats de Commissariat aux comptes (20 000 euros), et des logiciels liés au renouvellement du parc informatique.

Fonds commercial

	30/06/2017
Éléments achetés	129 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	129 000

Notes sur le bilan**Immobilisations corporelles**

Les acquisitions de la période correspondent au renouvellement du parc informatique facturé aux sociétés liées : Cabinet Rostan Gonzalez, Cabinet Rostan Dyen, Cabinet Henri Lombard.

Immobilisations financières**Liste des filiales et participations**

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS CABINET ROSTAN DYEN 73290 LA MOTTE SERV	240 000	1 560 769	23,00	139 854

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)					
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	294 250	294 250			13 800
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	51 244	16 250		67 494
Immobilisations incorporelles	51 244	16 250		67 494
- 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	72 339	13 770		86 109
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	72 339	13 770		86 109
ACTIF IMMOBILISE	123 583	30 020		153 603

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 414 183 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	308 329	308 329	
Autres	89 156	89 156	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	16 698	16 698	
Total	414 183	414 183	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	73 547
Total	73 547

Notes sur le bilan

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 6 000,00 euros décomposé en 600 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	600	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	600	10,00

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 639 381 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	45 975	31 929	14 046	
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	307 914	307 914		
Dettes fiscales et sociales	55 099	55 099		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	230 393	230 393		
Produits constatés d'avance				
Total	639 381	625 335	14 046	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	40 725			
(**) Dont envers Groupe et associés	222 681			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 587 euros.

Notes sur le bilan**Charges à payer**

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	203 036
Etat - autres charges à payer	600
Total	203 636

Autres informations**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	16 698		
Total	16 698		

**TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
ET RENSEIGNEMENTS DIVERS**

DGFiP N° 2058-C 2017

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)Désignation de l'entreprise **SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL**Néant *

ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	0C		AFFECTATIONS	- Réserve légale	ZB	
	Résultat de l'exercice précédent celui pour lequel la déclaration est établie	0D	68 701		- Autres réserves	ZD	
	Prélèvements sur les réserves	0E	1 301		Dividendes	ZE	70 002
	TOTAL I	0F	70 002		Autres répartitions	ZF	
					Report à nouveau	ZG	
					(N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II)	TOTAL II	ZH 70 002

DISTRIBUTIONS (Article 235ter ZCA)

MONTANT TOTAL DES SOMMES DISTRIBUÉES DEVANT DONNER LIEU AU PAIEMENT DE LA CONTRIBUTION PRÉVUE À L'ARTICLE 235 TER ZCA AU TITRE DE L'EXERCICE	XV	
RENSEIGNEMENTS DIVERS		Exercice N :
— Engagements de crédit-bail mobilier (Précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail) J7)	YQ	
— Engagements de crédit-bail immobilier	YR	
— Effets portés à l'escompte et non échus	YS	
— Sous-traitance	YT 259 607	
— Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois) J8)	XQ 21 918	
— Personnel extérieur à l'entreprise	YU	
— Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)	SS 6 439	
— Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages	YV	
— Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles) ES 9 386)	ST 54 949	
Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052	ZJ 342 914	
— Taxe professionnelle *, CFE, CVAE	YW 1 083	
— Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers) ZS)	9Z 2 785	
Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052	YX 3 868	
— Montant de la T.V.A. collectée	YY 78 849	
— Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations	YZ 72 251	
— Montant brut des salaires (cf. dernière déclaration annuelle souscrite au titre des salaires DADS 1 ou modèle 2460 de 2014) *	OB	
— Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *	OS	
— Effectif moyen du personnel * (dont : apprentis : handicapés) :	YP	
— Effectif affecté à l'activité artisanale	RL	
— Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *	ZK %	%
— Numéro du centre de gestion agréé * XP	— Filiales et participations: (Liste au 2059-G prévu par art. 38 II de l'ann. III au CGI)	Si oui cocher 1 Sinon 0 ZR 1
— Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice RG		
— Montant de l'investissement qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies RH		
Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe JA	Plus-values à 15% JK	Plus-values à 0% JL
	Plus-values à 19% JM	Imputations JC
Groupe : résultat d'ensemble JD	Plus-values à 15% JN	Plus-values à 0% JO
	Plus-values à 19% JP	Imputations JF
Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère 2 si société filiale JH	N° SIRET de la société mère du groupe JJ	

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration.

Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice n° 2058-NOT pour le régime de groupe).

**Isabelle
BERLIOZ BARBIER**
20 Avenue du Centenaire
73 110 LA ROCHELLE
Tél : 04-79-28-91-38 - Fax : 04-79-36-05-51
Expert-comptable - Commissaire aux comptes

SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

550 rue le Cheminet

73290 LA MOTTE SERVOLEX

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Inscrit sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Chambéry

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux comptes
20 Avenue du Centenaire
73110 LA ROCHELLE

SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL
550 rue le Cheminet
73290 LA MOTTE SERVOLEX

Rapport sur les comptes annuels

Exercice du 01-07-2016 au 30-06-2017

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Extraordinaire du 27 décembre 2012, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30-06-2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de la société.
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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.
J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai 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, notamment pour ce qui concerne :

- la réciprocité des opérations réalisées avec les parties liées.

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

III - Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le gérant de la société et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

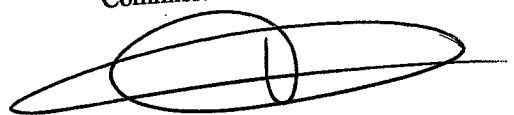
A la Rochette le 15 novembre 2017



Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

COMPTES ANNUELS

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes



Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/17	Net au 30/06/16
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	69 915	65 254	4 661	17 327
Fonds commercial	129 000		129 000	129 000
Autres immobilisations incorporelles	2 240	2 240		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	119 262	86 109	33 153	44 186
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	294 250		294 250	294 250
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	614 667	153 603	461 064	484 763
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	308 329	5 600	302 729	222 975
Fournisseurs débiteurs	2 203		2 203	3 870
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				10 479
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	86 245		86 245	76 378
Autres créances	708		708	1 151
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	13 097		13 097	53 371
Charges constatées d'avance	16 698		16 698	16 917
TOTAL ACTIF CIRCULANT	427 280	5 600	421 680	385 140
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 041 946	159 203	882 744	869 903

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Bilan

	Né au 30/06/17	Net au 30/06/16
PASSIF		
Capital social ou individuel	6 000	6 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	600	600
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	168 012	169 313
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	68 751	68 701
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	243 363	244 614
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	45 975	86 700
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	45 975	86 700
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	222 681	101 751
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	307 914	398 271
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>		
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	4 933	
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	49 566	37 262
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	600	775
Dettes fiscales et sociales	55 099	38 037
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 711	530
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	639 381	625 289
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	882 744	869 903

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat

	du 01/07/16 au 30/06/17 12 mois	%	du 01/07/15 au 30/06/16 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS						
Ventes de marchandises			1 003	0,24	-1 003	-100,00
Production vendue	426 053	100,00	424 408	99,76	1 645	0,39
Autres produits	1 117	0,26	225	0,05	892	396,44
Total	427 170	100,26	425 636	100,05	1 534	0,36
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de m.p & aut.approv.			832	0,20	-832	-100,00
Autres achats & charges externes	342 914	80,49	325 516	76,52	17 399	5,34
Total	342 914	80,49	326 348	76,71	16 566	5,08
MARGE SUR M/SES & MAT	84 256	19,78	99 288	23,34	-15 032	15,14
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	3 868	0,91	1 461	0,34	2 407	164,75
Amortissements et provisions	35 620	8,36	7 601	1,79	28 018	368,59
Autres charges	5		31 149	7,32	-31 144	-99,98
Total	39 493	9,27	40 211	9,45	-718	-1,79
RESULTAT D'EXPLOITATION	44 763	10,51	59 077	13,89	-14 314	-24,23
Produits financiers	13 800	3,24	24 150	5,68	-10 350	-42,86
Charges financières	1 358	0,32	2 129	0,50	-771	-36,23
Résultat financier	12 442	2,92	22 021	5,18	-9 579	-43,50
RESULTAT COURANT	57 205	13,43	81 097	19,06	-23 892	-29,46
Produits exceptionnels	28 882	6,78			28 882	
Résultat exceptionnel	28 882	6,78			28 882	
Impôts sur les bénéfices	17 336	4,07	12 396	2,91	4 940	39,85
RESULTAT DE L'EXERCICE	68 751	16,14	68 701	16,15	50	0,07

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Annexe

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ROSTAN AUDIT ET CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2017, dont le total est de 882 744 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 68 751 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2016 au 30/06/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 19/09/2017 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2017 ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03.

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 : 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 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.


Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Règles et méthodes comptables

Test de dépréciation

Si des indices de perte de valeur des actifs immobilisés sont identifiés, il est procédé à un calcul de la valeur d'utilité de ces actifs, qui est ensuite comparée à sa valeur comptable.

La valeur d'utilité correspond au maximum de :

- la valeur de marché du bien (calculée si cette valeur peut-être évaluée de façon fiable, et s'il est estimé que la revente peut être réalisée dans un délai raisonnable) ;

La valeur d'utilité de ce bien, calculée sur la base de flux de trésorerie futurs actualisés.

Les indices de perte de valeur considérés pour les actifs immobilisés sont :

Nature des immobilisations	Indice de perte de valeur
Terrain	Valeur de marché
Immobilisations amortissables	Résultat d'exploitation après impôt négatif
Titres de participation et créances rattachées	Quote part de situation nette détenue < à la valeur comptable des titres

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Disponibilités et comptes rattachés

Les disponibilités sont principalement constituées par des comptes bancaires et, le cas échéant des valeurs mobilières de placement. Lorsque les comptes bancaires présentent un solde créditeur, ils sont présentés au passif du bilan à la rubrique "emprunts et dettes auprès des établissements de crédit".

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale, éventuellement ajustée pour tenir compte des pertes latentes.

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmenta-tion	Diminu-tion	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	129 000			129 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	68 571	3 584		72 155
Immobilisations incorporelles	197 571	3 584		201 155
- 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	116 525	2 737		119 262
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	116 525	2 737		119 262
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	294 250			294 250
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	294 250			294 250
ACTIF IMMOBILISE	608 346	6 321		614 667

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	3 584		2 737	6 321
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	3 584	2 737		6 321
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Immobilisations incorporelles

Les principales acquisitions de la période correspondent à des mandats de Commissariat aux comptes (20 000 euros), et des logiciels liés au renouvellement du parc informatique.

Fonds commercial

	30/06/2017
Éléments achetés	129 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	129 000

Notes sur le bilan

Immobilisations corporelles

Les acquisitions de la période correspondent au renouvellement du parc informatique facturé aux sociétés liées : Cabinet Rostan Gonzalez, Cabinet Rostan Dyen, Cabinet Henri Lombard.

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS CABINET ROSTAN DYEN 73290 LA MOTTE SERV	240 000	1 560 769	23,00	139 854

Renseignements globaux sur toutes les filiales

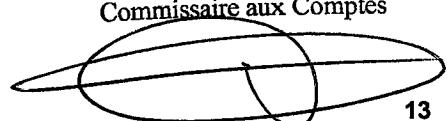
	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)					
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	294 250	294 250			13 800
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

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				
Immobilisations incorporelles	51 244	16 250		67 494
- 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	72 339	13 770		86 109
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	72 339	13 770		86 109
ACTIF IMMOBILISE	123 583	30 020		153 603

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes



Notes sur le bilan

Actif circulant

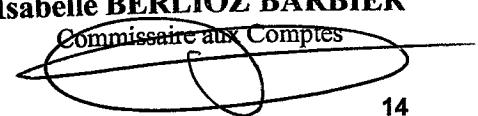
Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 414 183 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	308 329	308 329	
Autres	89 156	89 156	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	16 698	16 698	
Total	414 183	414 183	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	73 547
Total	73 547



Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 6 000,00 euros décomposé en 600 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	600	10,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	600	10,00

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 639 381 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	45 975	31 929	14 046	
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	307 914	307 914		
Dettes fiscales et sociales	55 099	55 099		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	230 393	230 393		
Produits constatés d'avance				
Total	639 381	625 335	14 046	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	40 725			
(**) Dont envers Groupe et associés	222 681			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 587 euros.

Isabelle BERLIOZ BARBIER
Commissaire aux Comptes

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	203 036
Etat - autres charges à payer	600
Total	203 636

Autres informations**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	16 698		
Total	16 698		



« ROSTAN AUDIT ET CONSEIL »

Société par Actions Simplifiée au capital de 6 000 Euros

Siège social : LA MOTTE SERVOLEX (Savoie) 550 rue le Cheminet

489 548 362 RCS CHAMBERY

Copie certifiée conforme

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2017
APPROUVEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 30 NOVEMBRE 2017**

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'ajouter au bénéfice de l'exercice clos le 30 Juin 2017 qui s'élève à SOIXANTE HUIT MILLE SEPT CENT CINQUANTE Euros QUATRE VINGT ONZE Centimes, ci 68 750,91 €.

une somme de 1 251,09 €. ci 1 251,09 €.
prélevée sur le compte « Autres Réserve »,

pour former une masse disponible de 70 002,00 €.
qui est distribuée aux associés à titre de dividendes, à raison de 116,67 Euros par action avec mise en paiement immédiate.

Le compte « Autres Réserve » dont le montant au 30 Juin 2017 s'élève à 168 011,77 Euros se trouve ramené à 166 760,68 Euros.

L'Assemblée Générale prend acte que :

- au titre de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, le dividende sera éligible, pour les bénéficiaires remplissant les conditions requises, à la réfaction prévue à l'article 158-3. 2° du Code Général des Impôts,

- le dividende, lorsqu'il sera servi à des particuliers fiscalement domiciliés en France et dont les actions ne sont pas inscrites dans un PEA, subira :

* d'une part, une retenue de 15,50 % au titre des prélèvements sociaux,

* et d'autre part, sauf exception pour les personnes qui rempliraient les conditions pour en être dispensées et qui en ont fait la demande à la société dans les formes et les délais légaux, un prélèvement obligatoire de 21 % au titre de l'impôt sur le revenu, non libératoire mais restituable ou imputable sur l'impôt sur le revenu dû au titre de l'année en cours.

Par ailleurs, l'Assemblée Générale prend acte que le montant des dividendes qui ont été mis en distribution au titre des trois exercices précédents, le montant des revenus distribués au titre de ces mêmes exercices éligibles à la réfaction mentionnée au 2° du 3 de l'Article 158 du Code Général des impôts (sous réserve que les bénéficiaires remplissent les conditions requises) ainsi que celui des revenus distribués non éligibles à cette réfaction ont été les suivants, en Euros, étant rappelé que la société n'a émis qu'une seule catégorie d'actions :

<u>Exercices</u>	<u>Dividendes</u>	<u>Revenus distribués</u>	
		<u>Eligibles à La réfaction</u>	<u>non éligibles</u>
30.06.2014	100 000 €	100 000 €	/
30.06.2015	65 010 €	65 010 €	/
30.06.2016	70 002 €	70 002 €	/