RCS : MARSEILLE
Code greffe : 1303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 02595
Numéro SIREN : 432 713 063
Nom ou dénomination : SMC SERVICES

Ce dépôt a été enregistré le 24/02/2020 sous le numéro de dépôt 2618

# Greffe du tribunal de commerce de Marseille

## Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 24/02/2020

Numéro de dépôt : 2020/2618

Déposant :

Nom/dénomination : SMC SERVICES

Forme juridique :

N° SIREN : 432 713 063

N° gestion : 2005 B 02595

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL

bilan SMC 31/08/2019

## Bilan actif

| BILAN-ACTIF | | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amortissements | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé | (I) | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de développement | | | | | |
| Concessions,brevets et droits similaires | | 3 275 164 | 3 068 298 | 206 866 | 294 071 |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Avances sur immobilisations incorporelles | | | | | 550 |
| ***TOTAL Immobilisations incorporelles*** | | ***3 275 164*** | ***3 068 298*** | ***206 866*** | ***294 621*** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | 1 283 964 | 1 091 877 | 192 086 | 268 426 |
| Installations techniques, matériel | | 118 317 | 94 253 | 24 064 | 29 929 |
| Autres immobilisations corporelles | | 1 906 887 | 1 776 160 | 130 727 | 112 286 |
| Immobilisations en cours | | 47 551 | | 47 551 | 95 818 |
| Avances et acomptes | | | | | |
| ***TOTAL Immobilisations corporelles*** | | ***3 356 718*** | ***2 962 290*** | ***394 428*** | ***506 459*** |
| Participations selon la méthode de meq | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | 2 900 | | 2 900 | 3 070 |
| Autres immobilisations financières | | 194 121 | | 194 121 | 121 653 |
| ***TOTAL Immobilisations financières*** | | ***197 021*** | | ***197 021*** | ***124 723*** |
| ***Total Actif immobilisé*** | (II) | ***6 828 903*** | ***6 030 588*** | ***798 315*** | ***925 803*** |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | |
| En cours de production de biens | | | | | |
| En cours de production de services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| ***TOTAL Stock*** | | | | | |
| ***Avances et acomptes versés sur commandes*** | | | | | |
| Clients et comptes rattachés | | 1 034 876 | | 1 034 876 | 1 058 220 |
| Autres créances | | 3 383 770 | | 3 383 770 | 3 328 300 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | |
| ***TOTAL Créances*** | | ***4 418 646*** | | ***4 418 646*** | ***4 386 521*** |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| (dont actions propres: ) | | | | | |
| Disponibilités | | 192 464 | | 192 464 | 723 828 |
| ***TOTAL Disponibilités*** | | ***192 464*** | | ***192 464*** | ***723 828*** |
| Charges constatées d'avance | | 226 315 | | 226 315 | 180 514 |
| ***TOTAL Actif circulant*** | (III) | ***4 837 425*** | | ***4 837 425*** | ***5 290 863*** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | (V) | | | | |
| Écarts de conversion actif | (V) | | | | |
| ***Total Général*** | (I à VI) | ***11 666 330*** | ***6 030 588*** | ***5 635 741*** | ***6 216 666*** |



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## Bilan passif

| BILAN-PASSIF | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| Capital social ou individuel (dont versé : 805 139 ) | 805 139 | 805 139 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, .... | | |
| Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence : ) | | |
| Réserve légale | 48 566 | 44 552 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées (dont réserve des prov. fluctuation des cours : ) | | |
| Autres réserves (dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : ) | | |
| ***TOTAL Réserves*** | ***48 566*** | ***44 552*** |
| Report à nouveau | 1 096 722 | 1 020 450 |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 28 523 | 80 286 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 180 574 | 177 898 |
| ***TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)*** | ***2 159 524*** | ***2 127 134*** |
| Produit des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| ***TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)*** | | |
| Provisions pour risques | 115 535 | 124 785 |
| Provisions pour charges | 96 600 | 117 561 |
| ***TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)*** | ***212 135*** | ***242 346*** |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs : 1 220 763 ) | 1 232 786 | 1 156 948 |
| ***TOTAL Dettes financières*** | ***1 232 786*** | ***1 156 948*** |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 914 996 | 1 278 352 |
| Dettes fiscales et sociales | 917 433 | 1 295 351 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 6 276 | 42 180 |
| Autres dettes | 192 592 | 73 164 |
| ***TOTAL Dettes d'exploitation*** | ***2 031 297*** | ***2 689 047*** |
| Produits constatés d'avance | | |
| ***TOTAL DETTES (IV)*** | ***3 264 083*** | ***3 846 995*** |
| Ecarts de conversion passif (V) | | |
| ***TOTAL GÉNÉRAL : PASSIF (I à V)*** | ***5 635 741*** | ***6 216 475*** |

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## Compte de résultat

| Compte de résultat | | Exercice N | | | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | France | Exportation | Total | |
| Ventes de marchandises | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | |
| Production vendue services | | 10 242 515 | 9 850 | 10 252 365 | 11 191 817 |
| **Chiffres d'affaires nets** | | **10 242 515** | **9 850** | **10 252 365** | **11 191 817** |
| Production stockée | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | | 104 448 | 21 736 |
| Autres produits | | | | 4 419 | 23 170 |
| **Total des produits d'exploitation (I)** | | | | **10 361 232** | **11 236 723** |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | | 24 | 33 |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) | | | | | 14 |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements) | | | | | |
| Autres achats et charges externes | | | | 4 891 456 | 4 958 032 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | 284 512 | 307 289 |
| Salaires et traitements | | | | 3 449 080 | 3 888 843 |
| Charges sociales | | | | 1 184 887 | 1 496 434 |
| **Dotations d'exploitation** | sur immobilisations | Dotations aux amortissements | | 399 802 | 425 989 |
| | | Dotations aux provisions | | | |
| | Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | 58 187 | |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | 115 739 |
| Autres charges | | | | 7 182 | 96 514 |
| **Total des charges d'exploitation (II)** | | | | **10 275 180** | **11 288 856** |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION | | | | 86 103 | -52 164 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | (IV) | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | 4 191 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | 2 803 | 461 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | 523 | |
| Différences positives de change | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | |
| **Total des produits financiers (V)** | | | | **3 326** | **4 652** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | 1 958 | 2 598 |
| **Intérêts et charges assimilées** | | | | 99 914 | 68 303 |
| Différences négatives de change | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | |
| **Total des charges financières (VI)** | | | | **101 872** | **70 901** |
| RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | -98 546 | -66 249 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI) | | | | -12 443 | -118 413 |

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## Compte de résultat (suite)

| Compte de résultat (suite) | | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|---|
| **Produits exceptionnels sur opérations de gestion** | | | |
| **Produits exceptionnels sur opérations en capital** | | 320 210 | |
| **Reprises sur provisions et transferts de charges** | | 195 375 | 114 306 |
| ***Total des produits exceptionnels (VII)*** | | ***515 585*** | ***114 306*** |
| **Charges exceptionnelles sur opérations de gestion** | | | |
| **Charges exceptionnelles sur opérations en capital** | | 320 764 | |
| **Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions** | | 198 051 | 88 786 |
| ***Total des charges exceptionnelles (VIII)*** | | ***518 815*** | ***88 786*** |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII) | | -3 230 | 25 519 |
| **Participation des salariés aux résultats de l'entreprise** | **(IX)** | 10 924 | 4 297 |
| **Impôts sur les bénéfices** | **(X)** | -55 119 | -177 476 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)*** | | ***10 [illegible]*** | ***11 [illegible]*** |
| ***TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)*** | | ***10 [illegible]*** | ***11 [illegible]*** |
| BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) | | 28 523 | 80 286 |

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

# SMC SERVICES S.A.S.
# au 31 août 2019

## ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS
## DE L'EXERCICE
## DU 1er SEPTEMBRE 2018 AU 31 AOUT 2019

**SMC SERVICES S.A.S**
**ZI DES PALUDS**
**155 RUE DU DIRIGEABLE**
**13400 AUBAGNE**
**N° SIRET : 432 713 063 00027**

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## Sommaire


1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ..... 3
2. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES ..... 3
3. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ..... 4
4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ..... 4
5. DEPRECIATION D'ACTIFS IMMOBILISES ..... 5
6. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES ..... 6
7. IMMOBILISATIONS EN CREDIT BAIL ..... 6
8. IMMOBILISATIONS FINANCIERES ..... 6
9. IMMOBILISATIONS MOUVEMENTS DE L'EXERCICE ..... 7

10. CREANCES ..... 8
11. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ..... 8
12. CAPITAL SOCIAL ..... 9
13. PROVISIONS ..... 10
14. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES ..... 12
15. DETTES D'EXPLOITATION ET DIVERS ..... 12
16. PRODUITS DES ACTIVITES COURANTES ..... 13
17. PERSONNEL ..... 14
18. RESULTAT FINANCIER ..... 14
19. RESULTAT EXCEPTIONNEL ..... 14
20. CONSOLIDATION ..... 15
21. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES AU 31/08/2019 ..... 15
22. IMPOTS SUR LES BENEFICES ..... 15
23. ENGAGEMENTS FINANCIERS ..... 17
24. ÉVÉNEMENTS POST-CLÔTURE ..... 18




Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

**Les montants présentés dans l'annexe sociale sont exprimés en milliers d'euros.**

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En novembre 2018, le groupe VIVARTE a annoncé le projet de cession des trois enseignes SAN MARINA, MINELLI et COSMOPARIS. Ce projet de cession ne concernant pas SMC Services.
Ces projets ont amené SMC Services à conduire un plan de mobilité volontaire dans trois services, le contrôle de gestion, la gestion commerciale et franchise & négoce .Le plan de mobilité visait à doter les enseignes de ces savoirs faire et leur permettre d'être en autonomie avant leur cession. Ce plan de mobilité a été conduit au printemps 2019 pour des transferts du personnel en avril 2019.

## 2. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2019 sont établis conformément aux dispositions des règlements ANC n°2014-03, n°2015-06 et n°2016-07 relatif au Plan Comptable Général. Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices

L'enregistrement des éléments inscrits en comptabilité a été pratiqué par référence à la méthode des coûts historiques.

### Application du principe de continuité de l'exploitation

L'année 2018/2019 a été marquée en France par de nombreux mouvements sociaux (crise des « Gilets Jaunes ») qui ont pesé significativement sur la performance des enseignes du groupe, tant en périphérie qu'en centre-ville.
C'est dans ce contexte, couplé avec des conditions météorologiques particulièrement défavorables en septembre et avril, que le Groupe Novartex, dont la Société est une filiale, n'a pas respecté au 31 mai 2019 et au 31 août 2019 certains de ces ratios financiers prévus par le contrat d'Obligations New Money (tel qu'amendé en juin 2017) et le contrat de Fiducie mis en place lors de la restructuration de la dette du Groupe le 20 juin 2017.
Conformément au calendrier défini dans le contrat de Fiducie suite à la survenance d'un évènement déclencheur, la masse des Obligataires New Money a voté majoritairement, d'une part la mise en place du mécanisme de Fiducie le 27 août 2019, et d'autre part le déclenchement du processus d'attribution des actifs placés en Fiducie le 19 novembre 2019.
Ce processus donnera lieu à la capitalisation de la totalité de la dette New Money du Groupe et de ses intérêts dus, au plus tard le 20 décembre 2019.
Par ailleurs, le Groupe dispose au 31 août 2019 d'une trésorerie d'environ 178 M€ qui lui permet notamment de continuer à financer la Société à travers un financement court terme



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

octroyé par Financière Vivarte (centrale de trésorerie du Groupe) d'une part et un financement moyen terme octroyé par Vivarte par le biais d'emprunts moyen terme « New Money » d'autre part.
En conséquence, les comptes annuels de la Société sont arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation au titre de l'exercice clos le 31 août 2019.

## 3. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur valeur d'apport ou leur coût d'acquisition.

***Concessions, brevets et droits similaires :***

- Les marques sont des actifs à durée de vie indéfinie protégés juridiquement et ne donnent donc lieu à aucune constatation d'amortissement.
- Les logiciels sont amortis selon le mode linéaire sur une durée de 2 à 5 ans.

## 4. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur valeur d'apport ou leur coût d'acquisition.
Les éléments d'actif immobilisés font l'objet de plans d'amortissements déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens.
Les méthodes et durées pratiquées peuvent être récapitulées comme suit :

| Nature | Mode | Durée (années) |
|---|---|---|
| Constructions | Linéaire | 8 à 20 |
| Sièges | Linéaire | 15 à 40 |
| Dépôts | Linéaire | 15 à 25 |
| Murs anciens de magasins en périphérie | Linéaire | 15 à 25 |
| Murs récents de magasins en périphérie | Linéaire | 15 à 40 |
| Murs de magasins centre ville et Centres commerciaux | Linéaire | 15 à 40 |
| Appartements | Linéaire | 15 à 50 |
| Mobilier et matériel de bureau | Linéaire | 2 à 10 |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 |
| Agencements et installations | Linéaire | 1 à 20 |
| Murs hors exploitation | Linéaire | 33 |
| Matériel et outillage | Linéaire | 5 à 8 |



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

Les immobilisations corporelles appelées à être cédées, font l'objet d'une revue détaillée visant à évaluer leur valeur de marché. Si celle-ci est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée.

## 5. DEPRECIATION D'ACTIFS IMMOBILISES

Les immobilisations sont soumises à des tests de valeur dès lors qu'il existe un indice de perte de valeur. Pour apprécier s'il existe un quelconque indice qu'un actif ait pu perdre de la valeur, l'entreprise considère les indices externes et internes suivants :

Indices externes :

- une diminution de la valeur de marché de l'actif (de façon plus importante que du seul effet attendu du passage du temps ou de l'utilisation normale de l'actif) ;
- des changements importants, ayant un effet négatif sur l'entité, sont intervenus au cours de la période ou surviendront dans un proche avenir, dans l'environnement technique, économique ou juridique ou sur le marché dans lequel l'entreprise opère ou auquel l'actif est dévolu ;
- les taux d'intérêts du marché ou autres taux de rendement du marché ont augmenté durant l'exercice et il est probable que ces augmentations diminuent de façon significative les valeurs vénales et/ou d'usage de l'actif.

Indices internes :

- existence d'un indice d'obsolescence ou de dégradation physique d'un actif non prévu par le plan d'amortissement ;
- des changements importants dans le mode d'utilisation de l'actif ;
- des performances de l'actif inférieures aux prévisions ;
- une baisse sensible du niveau des flux futurs de trésorerie générés par la société.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est alors effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

- La valeur nette comptable d'une immobilisation correspond à sa valeur brute diminuée, pour des immobilisations amortissables, des amortissements cumulés et des dépréciations déjà comptabilisées.
- La valeur actuelle est une valeur d'estimation qui s'apprécie en fonction du marché et de l'utilité du bien pour la société fondée sur les cash-flows réels et prévisionnels.
- Si la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constituée.



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## 6. AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Les amortissements dérogatoires sont calculés par différence entre l'amortissement fiscal et l'amortissement économique des actifs concernés par cette méthode.

| K€ | 31/08/2018 | Dotations | Reprises | 31/08/2019 |
|---|---|---|---|---|
| Amortissements dérogatoires | 178 | 198 | 195 | 181 |
| TOTAL | 178 | 198 | 195 | 181 |

## 7. IMMOBILISATIONS EN CREDIT BAIL

NEANT

## 8. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

***Titres de participation***

NEANT

***Autres immobilisations financières***

Les autres immobilisations financières sont essentiellement constituées de dépôts de garantie.
Leur valorisation est faite au coût historique d'acquisition.
Les autres immobilisations financières sont provisionnées lorsque la situation financière du débiteur laisse apparaître une probabilité de non-recouvrement.

| Etat des autres immobilisations financières par échéance (en K€) | Montant brut | 1 an au plus | Plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Dépôt de garantie<br>Autres immobilisations financières | 194 | | 194 |
| TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 194 | - | 194 |

***Actions Propres***

NEANT



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## 9. IMMOBILISATIONS MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

| IMMOBILISATIONS (en K€) | VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE | AQUISITIONS | CESSION, MISES HS ET PAR VIREMENTS POSTE A POSTE | VALEUR BRUTE FIN EXERCICE |
|---|---|---|---|---|
| **INCORPORELLES** | | | | |
| Brevets et marques | | | | |
| Logiciels | 3 220 | 459 | 404 | 3 275 |
| Fonds de commerce | | | | |
| Droit au bail | | | | |
| Frais acquisition Fonds de commerce, Droit au bail | | | | |
| Mali de fusion | | | | |
| Acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| **SOUS TOTAL** | **3 220** | **459** | **404** | **3 275** |
| **CORPORELLES** | | | | |
| Construction sol propre | 1 083 | | | 1 083 |
| AAI construction sol propre | 189 | 12 | | 201 |
| Matériel et outillage | 118 | - | | 118 |
| AAI mobilier | 614 | 2 | - | 616 |
| Véhicules | 7 | - | - | 7 |
| Matériel de bureau et informatique | 1 188 | 19 | - 76 | 1 283 |
| Immobilisations en cours | 96 | 28 | 76 | 48 |
| Avances et acomptes sur immobilisations | - | - | - | - |
| **SOUS TOTAL** | **3 294** | **61** | **-** | **3 355** |
| **FINANCIERES** | | | | |
| Titres de participations | - | - | - | - |
| Prêts et autres immobilisations financières | 124 | 151 | 79 | 196 |
| **SOUS TOTAL** | **125** | **151** | **79** | **196** |
| **TOTAL** | **6 639** | **671** | **483** | **6 827** |



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

| AMORTISSEMENT (en K€) | AMORT. DEBUT EXERCICE | AUGMENTATIONS DOTATIONS (*) | DIMINUTIONS, SORTIES ET REPRISES | AMORT. FIN EXERCICE |
|---|---|---|---|---|
| **INCORPORELLES** | | | | |
| Brevets et marques | | | | |
| Logiciels | 2 925 | 226 | 83 | 3 068 |
| Droit au bail | | | | |
| Fonds de commerce | | | | |
| **SOUS TOTAL** | **2 925** | **226** | **83** | **3 068** |
| **CORPORELLES** | | | | |
| Constructions sol propre | 885 | 72 | - | 957 |
| AAI construction sol propre | 118 | 16 | - | 134 |
| Matériel et outillage | 88 | 6 | - | 94 |
| Véhicules | 7 | | - | 7 |
| Matériel de bureau et informatique | 1 093 | 71 | - | 1 164 |
| Mobilier | 597 | 8 | - | 605 |
| Avances et acomptes sur immobilisations | | | | |
| **SOUS TOTAL** | **2 789** | **173** | **-** | **2 962** |
| **TOTAL** | **5 714** | **399** | **83** | **6 030** |

*(*) aucune dotation pour dépréciation constatée sur l'exercice*

## 10. CREANCES

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Le cas échéant, elles ont été dépréciées sous forme de provisions pour tenir compte des risques de non-recouvrement.

**Etat des créances par échéance :**

| Etat des créances par échéance (en K€) | Montant brut | 1 an au plus | Plus d'un an |
|---|---|---|---|
| fournisseurs débiteurs | 1 | 1 | |
| Autres créances clients | 1 035 | 1 035 | |
| Personnel et comptes rattachés | 20 | 20 | |
| Etat - Impôt sur les bénéfices | 768 | 768 | |
| Etat - Taxe sur la valeur ajoutée | 40 | 40 | |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés | 90 | 90 | |
| Groupe et associés | 2 463 | 2 463 | |
| Débiteurs divers | 1 | 1 | |
| Charges constatées d'avance | 225 | 225 | |
| **TOTAL CREANCES** | **4 643** | **4 643** | **-** |

## 11. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance se décomposent comme suit :



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation | 226 | 181 |
| Charges financières | | |
| TOTAL | 226 | 181 |

Les charges constatées d'avance correspondent à des loyers pour 93K€ et 133K€ d'autres frais généraux.

## 12. CAPITAL SOCIAL

Le capital social s'élève à 805 milliers d'euros. Il est composé de 52 796 actions de valeur nominale de 15.25 € euro chacune.



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

***Evolution du capital social et des capitaux propres***

| En milliers d'euros | Capital | | Primes, réserves, provisions |
|---|---|---|---|
| | Nombre d'action | Montant | |
| Montant au début de l'exercice | 52 796 | 805 | 1 145 |
| Mouvement en capital | | | |
| Distribution de dividendes | | | |
| Provisions réglementées | | | 181 |
| Résultat de l'exercice | | | 28 |
| **Montant en fin de l'exercice** | **52 796** | **805** | **1 354** |
| **Total capitaux propres** | | | **2 159** |

***Détail des primes, réserves et provisions réglementées***

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | - | |
| Réserve légale, autres réserves | 49 | 45 |
| Report à nouveau | 1 096 | 1 020 |
| Provisions réglementées | 181 | 178 |
| **Primes réserves et provisions reglementées** | **1 326** | **1 243** |
| Résultat de l'exercice | 28 | 80 |
| **TOTAL** | **1 354** | **1 323** |

## 13. PROVISIONS

| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (en K€) | 31/08/2018 | DOTATIONS | REPRISES | REPRISES UTILISEES | REPRISES NON UTILISEES | 31/08/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Prov. pour litiges loyers | | | | | | |
| Prov. pour litiges et droits économiques | | | | | | |
| Prov. pour litiges prud'homaux | 125 | | 9 | 2 | 7 | 116 |
| Prov. pour perte de change | | | | | - | - |
| Prov. pensions, obligations simil. | 94 | | 20 | | 20 | 74 |
| Prov. pour restructuration | | | | | - | - |
| Autres prov. risques et charges | | | | | - | - |
| Provisions médailles du travail | 23 | 2 | 2 | 2 | - | 23 |
| **TOTAL** | **242** | **2** | **31** | **4** | **27** | **213** |
| | **Exploitation** | | **31** | **4** | **27** | |
| | **Financier** | **2** | | | | |
| | **Exceptionnel** | | | | | |

***Provision Médailles du travail***

Les médailles du travail font l'objet d'une évaluation selon une méthode prospective. La valorisation des engagements tient compte notamment de l'ancienneté, de l'espérance de vie, du taux de rotation du personnel, du taux de réclamation ainsi que des hypothèses économiques (taux d'inflation et taux d'actualisation) ; l'âge de départ en retraite retenu est de 65 ans.

10

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

***Provision Prud'hommes***

Tous les dossiers faisant l'objet d'un litige devant les prud'hommes sont recensés et sont provisionnés suivant le risque estimé.

***Engagements en matière de pensions et indemnités assimilées***

Les coûts de prestations de retraite et assimilées (indemnités de départ, compléments de retraite) au bénéfice du personnel actif et retraité, mis à la charge de l'entreprise, sont provisionnés dans les comptes.

Ces différentes prestations font l'objet d'une évaluation actuarielle chaque année, selon une méthode prospective prenant en compte les droits acquis à la clôture de l'exercice.

A l'exception de la part couverte par un contrat d'assurance et de celle déjà versée à Vivarte, les indemnités brutes de départ en retraite sont provisionnées en charges à payer pour un montant de 171K€.
Les charges sociales relatives aux indemnités de départ en retraite sont comptabilisées en provisions pour risques et charges.

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Valeur actualisée de l'engagement brut | 213 | 243 |
| Provisions pour risques et charges | 74 | 94 |
| TOTAL | 287 | 337 |

Les principales hypothèses actuarielles utilisées pour le calcul des engagements de retraite sont les suivants :

- Taux moyen de turn-over des 5 dernières années normatives par pôle et par catégorie de personnel
- Table de mortalité : TH/TF 00 – 02
- Taux d'actualisation : 0.5%
- Taux de revalorisation des salaires : 1,25%
- Age de départ à la retraite : 65 ans pour toutes les catégories socio-professionnelles
- Mode de départ à la retraite : départ volontaire

Le coût des services rendus est comptabilisé en charges d'exploitation pour 26K€, la composante financière (coût actuariel et produit de rendement attendu des actifs de régime) est présenté en produits financiers pour 1 K€.

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## 14. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

| *En milliers d'euros* | EMPRUNTS ET DETTES | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Auprès d'établissements de crédit | | Divers | |
| | 31/08/2019 | 31/08/2018 | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
| A moins de 1 an | | | 12 | 28 |
| De 1 à 5 ans | | | 1 125 | 1 128 |
| Plus de 5 ans | | | | - |
| TOTAL | - | - | 1 137 | 1 156 |

| | |
|---|---|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | - |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | - |

## 15. DETTES D'EXPLOITATION ET DIVERS

Les dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale. Les charges fiscales et sociales sur indemnités de congés payés sont rattachées aux dettes fiscales et sociales.

| Etat des dettes par échéance (en K€) | Montant brut | 1 an au plus | Plus d'un an et 5 ans au plus | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 914 | 914 | | |
| Fournisseurs - effets à payer | - | - | | |
| Personnel et comptes rattachés | 381 | 381 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 281 | 281 | | |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée | 40 | 40 | | |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés | 215 | 215 | | |
| Dettes Immobilisations et comptes rattachés | 6 | 6 | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 193 | 193 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL DETTES | 2 030 | 2 030 | - | - |

***Charges à payer***

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières divers | 7 | 7 |
| Avances et acomptes sur commandes en cours | | |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 243 | 298 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | - | - |
| Dettes fiscales et sociales | 739 | 917 |
| Autres dettes | - | - |
| TOTAL | 989 | 1 222 |



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

***Honoraires des commissaires aux comptes***

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 9.7 k€ ht pour l'exercice 2018/2019.

***Produits constatés d'avance***

NEANT

## 16. PRODUITS DES ACTIVITES COURANTES

***Chiffre d'affaires***

Le chiffre d'affaires est présenté hors taxe, net des éventuels rabais, remises, ristournes accordés.

Ventilation du chiffre d'affaires

| CA en milliers d'euros | 31/08/2019 | | | 31/08/2018 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Export | Total | France | Export | Total |
| Ventes de marchandises | - | - | - | | | |
| Prestations de services et divers | 10 242 | 10 | 10 252 | 11 183 | 9 | 11 192 |
| TOTAL | 10 242 | 10 | 10 252 | 11 183 | 9 | 11 192 |

***Transferts de charges***

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Sinistre sur stocks | | |
| Charges de personnel et transactions | 15 | 22 |
| Achats externes | | |
| Indemnités d'assurance | | |
| Créances irrécouvrables | | |
| Honoraires | | |
| Stocks matières premières | | |
| Autres | | |
| TOTAL | 15 | 22 |

***Autres produits d'exploitation***

Les autres produits d'exploitation représentent 4 K€ sur l'exercice.

13

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## 17. PERSONNEL

***Effectif moyen de l'exercice***

| Catégorie | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Cadres | 18 | 25 |
| Assimilés cadres | 5 | 6 |
| Employés | 101 | 115 |
| Ouvriers | | |
| Personnel mis à disposition | | |
| **TOTAL** | **124** | **146** |

***Engagements en matière de droit individuel à la formation***

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en œuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Le compteur des heures du CPF est individualisé et accessible sur le site www.moncompteformation.gouv.fr/.

***Rémunérations des organes d'administration et de direction***

NEANT

## 18. RESULTAT FINANCIER

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Produits financiers de participations | 3 | 5 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | - | - |
| Autres intérêts et produits assimilés | 0 | 0 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | - | - |
| Différences positives de change | - | - |
| Produits net de cession des valeurs mobilières | - | - |
| **SOUS-TOTAL PRODUITS** | **3** | **5** |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | - 2 | - 3 |
| Intérêts et charges assimilées | - 100 | - 68 |
| Différences négatives de change | - | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | - | |
| **SOUS-TOTAL CHARGES** | **- 102** | **- 71** |
| **RESULTAT FINANCIER** | **- 99** | **- 65** |



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## 19. RESULTAT EXCEPTIONNEL

| En milliers d'euros | 31/08/2019 | 31/08/2018 |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 321 | - |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | - |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 195 | 114 |
| **SOUS-TOTAL PRODUITS** | **516** | **114** |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | - 321 | - |
| charges exceptionnelles sur opérations en capital | | - |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | - 198 | - 89 |
| **SOUS-TOTAL CHARGES** | **- 519** | **- 89** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **- 3** | **26** |

Le résultat exceptionnel est constitué essentiellement :

- Des reprises pour amortissement dérogatoire 195 K€,
- D'une dotation pour amortissements dérogatoire de 198k€

## 20. CONSOLIDATION

Les comptes de la société sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale, dans les comptes consolidés de :

NOVARTEX SAS au capital de 1 228 548 790,64 euros ayant son siège social 28 avenue de Flandre, 75949 PARIS Cedex 19.

## 21. INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES AU 31/08/2019

Les transactions entre les parties liées visées à l'article R. 123-198 11° du code de commerce ont été conclues à des conditions normales de marché. A ce titre, elles ne nécessitent pas d'informations complémentaires.

## 22. IMPOTS SUR LES BENEFICES

Aux termes d'une convention spécialement conclue à cet effet, la Société SMC Services SAS est intégrée fiscalement dans le périmètre de la société Novartex.

A ce titre, SMC Services SAS doit acquitter annuellement à la société tête de groupe une somme égale au montant de l'impôt sur les sociétés dont elle aurait été normalement redevable si elle n'avait pas fait partie du groupe intégré.

Les incidences sur l'impôt sur les sociétés sont les suivantes :

15

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

- Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel la société est solidaire : NEANT
- Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt qui aurait été supporté par la société en l'absence d'intégration fiscale : NEANT
- Report en arrière des déficits : NEANT
- Impôt correspondant : NEANT
- Cumul des déficits reportables : NEANT

***Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi - CICE***

Conformément à la 3ème loi de finances rectificatrice pour 2012, la société SMC Services SAS bénéficie du Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE).

En accord avec les textes en vigueur, la Société a opté pour une présentation du produit à recevoir au titre du CICE en minoration de l'impôt sur les sociétés.

Le CICE a été utilisé conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du CGI, et a contribué aux efforts entrepris par la Société en matière d'avantages au personnel et d'investissement.

***Ventilation de l'impôt sur les bénéfices***

| En milliers d'euros | Résultat Courant | Résultat Exceptionnel | Participation | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| Résultat avant impôt | - 13 | - 3 | - 11 | - 27 |
| Réintégrations | 25 | - | 12 | 37 |
| Déductions | - 75 | | - 18 | - 93 |
| TOTAL | - 63 | - 3 | - 17 | - 83 |
| Impôt | | | | - |
| Contributions additionnelle | | | | - |
| Crédit d'impôt | 55 | | | 55 |
| IMPOT SUR LES SOCIETES | 55 | - | - | 55 |

***Risques fiscaux***

La société ne fait l'objet d'aucune vérification fiscale.

16

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

***Situation fiscale latente ou différée***

| VARIATION DES BASES D'IMPÔTS DIFFÈRES OU LATENTS (*en milliers d'euros*) | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | DÉBUT EXERCICE | | VARIATIONS | | FIN EXERCICE | |
| | ACTIF | PASSIF | ACTIF | PASSIF | ACTIF | PASSIF |
| **I.DECALAGES CERTAINS OU ÉVENTUELS** | | | | | | |
| **1. Provisions réglementées** | | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | 178 | | 2 | | 180 |
| **2. Subventions d'investissement** | | | | | | |
| **3. Charges non déductibles temporairement** | | | | | | |
| 31. A déduire l'année suivante | | | | | | |
| Participation des salariés | | 18 | 6 | | | 12 |
| Organic | | - | | | | - |
| Effort Construction | | 29 | 2 | | | 27 |
| Autres | | - | | | | - |
| 32. A déduire ultérieurement | | | | | | |
| Provision pour retraite | | 94 | 20 | | | 74 |
| CAP | | 73 | | 98 | | 171 |
| Autres | | | | | | |
| **4. Produits non taxables temporairement** | | | | | | |
| Plus values en sursis d'imposition | | | | | | |
| **5. Charges déduites (ou produits imposés) fiscalement et non encore comptabilisées** | | | | | | |
| **TOTAL** | - | **392** | **28** | **100** | - | **464** |
| **II. ÉLÉMENTS A IMPUTER** | | | | | | |
| 1. Déficits reportables | | 241 | | 78 | | 319 |
| 2. Amortissements différés | | | | | | |
| 3. Moins values à long terme | | | | | | |
| 4. Autres | | | | | | |
| **III. ELEMENTS DE TAXATION ÉVENTUELLE** | | | | | | |

17

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

## 23. ENGAGEMENTS FINANCIERS

***Actifs de couverture des engagements en matière de pensions et indemnités assimilées (engagement reçu)***

En tant que filiale du Groupe Vivarte, la société bénéficie d'une quote-part d'actifs gérés par Vivarte SAS par le biais d'un contrat d'assurance externe. Cette quote-part est proportionnelle au montant de l'engagement brut de la Société et elle s'élève à 42K€ au 31 août 2019 (vs. 56K€ au 31 août 2018)

## 24. ÉVÉNEMENTS POST-CLÔTURE

Le 22 octobre 2019, le Groupe a annoncé être entré en négociations exclusives avec Thierry Le Guénic, Stéphane Collaert et le groupe Log'S pour la cession de la société SMC Services.

18

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

**KPMG Audit**
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

# SMC Services S.A.S.

## *Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels*

Exercice clos le 31 août 2019
SMC Services S.A.S.
155, rue du Dirigeable - ZI des Paluds - 13400 Aubagne
*Ce rapport contient 28 pages*
GM-194-014

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

KPMG Audit
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 68 68
Télécopie : +33 (0)1 55 68 73 00
Site internet : www.kpmg.fr

**SMC Services S.A.S.**

Siège social : 155, rue du Dirigeable - ZI des Paluds - 13400 Aubagne
Capital social : €.805 139

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 août 2019

A l'attention de l'Associé unique de la société SMC Services S.A.S.,

## 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 SMC Services S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 août 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## Fondement de l'opinion

### *Référentiel d'audit*

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

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

### *Indépendance*

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

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

**Justification des appréciations**

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

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

La note 2 « Règles et méthodes comptables – Application du principe de continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels expose la situation d'endettement et de trésorerie du Groupe au 31 août 2019 ainsi que le contexte dans lequel les comptes consolidés ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous estimons que la note correspondante de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de votre société au regard du contexte dans lequel les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus ainsi que les informations fournies en annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

**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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

**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.



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

- 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.

Paris La Défense, le 12 décembre 2019

KPMG Audit
*Département de KPMG S.A.*

Grégoire Menou
*Associé*



Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063

**SMC SERVICES**

Société par Actions Simplifiée
Au capital de 805 139 euros
Siège social : 155 rue du Dirigeable – ZI les Paluds – 13400 AUBAGNE
432 713 063 RCS MARSEILLE
« la Société »

---

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 18 DECEMBRE 2019**

L'an deux mille dix-neuf,
Le dix-huit décembre,
A 10 heures,
Au 27/29 quai de la Seine • 75019 PARIS,
La Société VIVARTE, société par actions simplifiée, au capital de 180 552 836 euros, ayant son siège social 28 avenue de Flandre – 75019 PARIS, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Paris sous le numéro 308 449 024, représentée par son Président NOVARTEX, elle-même représentée par Monsieur Benoît de ROUX en vertu du pouvoir donné par Monsieur Patrick PUY,

Agissant en qualité d'associée unique (l'« Associé Unique ») de la Société SMC SERVICES.

En présence de :

En l'absence de Monsieur Patrick PUY, Président non associé, l'Associé Unique désigne Monsieur Benoît de ROUX (« le Président ») pour présider la séance.
[.....]

**DEUXIEME RESOLUTION** – Affectation du résultat de l'exercice

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président, décide d'affecter le résultat bénéficiaire de l'exercice s'élevant à : 28 522,76 €
de la manière suivante :

- Au compte « réserve légale » pour un montant de : 1 426,14 €
- Au compte « report à nouveau » pour un montant de : 27 096,62 €

Après affectation, le montant des comptes :

- « Réserve légale » s'élèvera à : 49 992,08 €
- « Report à nouveau » s'élèvera à : 1 123 818,19 €

L'Assemblée Générale prend acte qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au cours des trois derniers exercices.

*Cette résolution est adoptée par l'Assemblée Générale*

Le Président,
Patrick PUY

Copie certifiée conforme
JMG / 26/02/2020 12:15:09
N° de dépôt - 2020/2618 / 432713063