RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 02941
Numéro SIREN : 800 289 472
Nom ou dénomination : M & A AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 31/07/2017 sous le numéro de dépôt 70034

20170700342016

DATE DEPOT : 31/07/2017

N° DE DEPOT : 70034

N° GESTION : 2014B02941

N° SIREN : 800289472

DENOMINATION : M & A AUDIT

ADRESSE : 35 rue de la Bienfaisance 75008 Paris

MILLESIME : 2016

.

Greffe du Tribunal de Commerce de Paris
Comptes annuels déposés le :
08 AOUT 2017
Sous le N° : 70034

M & A AUDIT
Société par actions simplifiée
au capital de 400.000 euros

Siège social : 35, rue de la BIENFAISANCE 75008 PARIS

800 289 472 RCS PARIS

RAPPORT DE GESTION
SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2016

Chers Actionnaires,

Je vous ai réunis en assemblée générale ordinaire annuelle en application des statuts et des dispositions du Code de commerce pour vous rendre compte de l'activité de la société au cours de l'exercice clos le 31/12/2016, des résultats de cette activité et des perspectives d'avenir et soumettre à votre approbation le bilan et les comptes annuels dudit exercice.

De son côté votre Commissaire aux comptes vous rendra compte, dans ses rapports, de l'exécution de sa mission.

Je vous précise tout d'abord que les comptes qui vous sont présentés ont été établis selon les mêmes formes et les mêmes méthodes que les années précédentes.

Je vous foumirai toute précision ainsi que tout renseignement complémentaire pour ce qui est des pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur, lesquels ont été tenus à votre disposition dans les délais fixés par la loi.

ACTIVITE ET RESULTATS DE L'EXERCICE 2016

La société a été immatriculée au RCS de PARIS le 10/02/2014 pour exercer la profession de Commissaire aux comptes. Elle avait acquis une branche complète d'activité dans ce domaine le 24 juin 2014 et a réalisé une nouvelle acquisition dans son domaine d'activité le 1er octobre 2016.

Les principales données chiffrées de l'activité de l'exercice se résument comme suit :

	2015 12 mois	2016 12 mois
Chiffre d'affaires	625.356 €	752.484 €

Achats & Autres charges externes	- 567.165 €	-664.972 €
Impôts et taxes	- 268 €	-1.449 €
Salaires et Charges sociales	- 36.892 €	-82.583 €
Amortissements	- 1.966 €	-1.966 €
Autres charges de gestion courante	- 763 €	- 650 €
Résultat d'exploitation	+18.302 €	+866 €
Résultat financier	-3.440 €	-492 €
Résultat exceptionnel	- €	- €
Impôt sur les sociétés	-735 €	- €
Résultat de l'exercice	+14.127 €	+374 €

EVOLUTION DU BILAN

Les postes du bilan arrêté au 31 décembre 2016 sont détaillés dans les documents financiers communiqués.

Les investissements réalisés au cours de l'exercice ont été significatifs. Ils s'élèvent à :1.142.568 € et concernent, pour l'essentiel :

- Un complément de prix lié à la première acquisition de clientèle de Commissariat aux comptes : 106.750 €
- La valeur d'une nouvelle clientèle de Commissariat aux comptes : 528.520 €
- La valeur d'une clientèle d'expertise comptable acquise pour compte d'une filiale détenue à 10% : SOFIMO et ASSOCIES (le reste du capital étant détenue par nos actionnaires), créée à cette occasion et à qui notre société a consenti des avances à hauteur de 502.348 €

Ces investissements ont été notamment financés par un emprunt consenti par la banque LCL à hauteur de 914.850 € remboursable sur 7 ans au taux nominal de 0.27%, et par un crédit vendeur de 115.800 €

Les capitaux propres, compte tenu du résultat de l'exercice s'élèvent à 404.850 € pour un capital de 400.000 €.

EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

NEANT

ACTIVITE ET RESULTATS DES FILIALES

Nous détenons 10% de la société SOFIMO, SAS au capital de 1000 €, crée pour développer une clientèle d'expertise comptable, comme indiqué ci-dessus. Elle clôturera son premier exercice comptable le 31/12/2017.

ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

NEANT

EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE ET PERSPECTIVES POUR 2017

L'activité continuera à se développer par croissance interne, mais également par la recherche d'opportunités.

AFFECTATION DU RESULTAT

Les comptes annuels soumis à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Je vous demande de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui se soldent par un bénéfice de 374 €.

Je vous propose d'affecter ce bénéfice :

- A la réserve légale.

RAPPEL DES DIVIDENDES ANTERIEUREMENT DISTRIBUES.

NEANT

INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENTS FOURNISSEURS

Conformément aux nouvelles dispositions en matière de délais de paiement introduites par la loi LME du 4 août 2008, complétée par le décret n° 2008-1492 du 30 décembre 2008, je vous indique la décomposition, à la clôture de l'exercice, du solde des dettes à l'égard des fournisseurs, par date d'échéance :

Echéances	31/12/2016	Rappel 31/12/2015
Fin de mois 30 jours le 15	- €	- €
30 jours date de facture	436.838 €	181.620 €
Echéance non définie (Factures non parvenues)	23.906 €	60.000 €

DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non déductibles du résultat fiscal.

INFORMATIONS CONCERNANT LA PARTICIPATION DES SALARIES AU CAPITAL

Conformément aux dispositions de l'article L.225-102 du Code de commerce, il vous est rendu compte de l'état de la participation des salariés au capital de la société au dernier jour de l'exercice, soit le 31 décembre 2016 :

Actions des salariés faisant l'objet d'une gestion collective : NEANT

MODALITE D'EXERCICE DE LA DIRECTION GENERALE

M. Norbert TRESFELS a été nommé Président de la société par décision de l'actionnariat en date du 20 juin 2014, sans limitation de durée.

Il assume sous sa responsabilité la Direction Générale de la société.

CONTROLE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Il va vous être donné lecture du rapport général de votre Commissaire aux comptes et de son rapport spécial sur les conventions visées aux articles L. 227-10 et s. du Code de commerce.

SITUATION DES MANDATS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les Commissaires aux comptes en fonction, jusqu'à l'assemblée appelée à statuer sur les comptes de l'exercice 2019, sont actuellement les suivants :

Commissaire aux comptes titulaire : la SARL Cabinet FREZALS

Commissaire aux comptes suppléant : M. Johny CHAN ASHING

Je vous invite, après la lecture des rapports présentés par votre Commissaire aux comptes, à adopter les résolutions que je soumets à votre vote.

Le Président

M & A AUDIT
Société par actions simplifiée
au capital de 400.000 euros
Siège social : 35, rue de la BIENFAISANCE 75008 PARIS

800 289 472 RCS PARIS

EXTRAIT DE LA PROPOSITION D'AFFECTATION ET DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

---

1. PROPOSITION D'AFFECTATION.

Extrait du rapport de gestion du Président à l'assemblée générale du 30 juin 2017 :

« Je vous propose d'affecter ce bénéfice :

- A la réserve légale.»

2. RESOLUTION D'AFFECTATION.

Extrait du procès-verbal de l'assemblée générale ordinaire du 30 juin 2017 :

« L'assemblée générale approuve l'affectation du résultat qui lui est proposée et décide en conséquence d'affecter comme suit le bénéfice net comptable de 374 € :

- A à la réserve légale.»

Certifié conforme aux originaux

Le Président

CABINET
FREZALS

Serge FREZALS
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

M & A AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 400 000 euros

35, Rue de la Bienfaisance
75008 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE du 30 juin 2017

EXPERT-COMPTABLE - Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région d'Aquitaine
COMMISSAIRE AUX COMPTES - Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
SARL au capital de 50 000 euros - RCS Agen 500 751 219 - NAF : 6920Z
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat – 47240 CASTELCULIER
Tel : 05 53 47 98 98 - Fax : 05 53 68 82 21
serge-frezals@cabinet-frezals.fr

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

- le contrôle des comptes annuels de votre société tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons qu'elles ont porté sur les principes comptables appliqués, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Ces appréciations nous ont conduites à estimer que chacun de ces domaines a été traité de manière appropriée.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

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

Fait à Castelculier, le 14 juin 2017

Pour le CABINET FREZALS

Serge FREZALS
Commissaire aux Comptes

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

SAS M & A AUDIT

Bilan Actif

Etat exprimé en euros	31/12/2016 Brut	31/12/2016 Amortis. Provisions	31/12/2016 Net	31/12/2015 Net
ACTIF IMMOBILISE				
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions brevets droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	980 020		980 020	344 750
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques,mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	7 863	5 750	2 113	4 079
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	100		100	
Créances rattachées à des participations	502 348		502 348	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 553		9 553	4 703
TOTAL (I)	**1 499 883**	**5 750**	**1 494 134**	**353 531**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	377 172		377 172	282 331
Autres créances	89 477		89 477	124 561
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	66 539		66 539	30 454
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	33 768		33 768	
TOTAL (II)	**566 955**		**566 955**	**437 345**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	**2 066 839**	**5 750**	**2 061 089**	**790 877**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 502 348
(3) dont créances à plus d'un an

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2016 (19 000)	APE 31/12/2015
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	400 000	400 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	4 476	
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		(9 651)
	Résultat de l'exercice	**374**	**14 127**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**404 850**	**404 476**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	914 850	
	Emprunts et dettes financières divers		4 540
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	460 744	241 620
	Dettes fiscales et sociales	104 311	65 680
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 800	
	Autres dettes	40 535	74 560
	Produits constatés d'avance	20 000	
	Total des dettes	**1 656 239**	**386 400**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**2 061 089**	**790 877**

	Résultat de l'exercice exprimé en euros et centièmes	374,28	14 126,87
(1)	Dont dettes à moins d'un an	704 362	386 400
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		France	Exportation	31/12/2016 12 mois	31/12/2015 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	752 484		752 484	625 356
	Montant net du chiffre d'affaires	**752 484**		**752 484**	**625 356**
	Productions stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			1	
	Total des produits d'exploitation			**752 485**	**625 356**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			217	
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			664 755	567 165
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 449	268
	Salaires et traitements			59 339	26 998
	Charges sociales du personnel			23 244	9 894
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations auxamortissements :				
	- sur immobilisations			1 966	1 966
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations auxprovisions :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	- pour risques et charges				
	Autres charges			650	763
	Total des charges d'exploitation			**751 619**	**607 054**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**866**	**18 302**

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat
Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 68 [illegible] - Fax 05 53 68 [illegible]
Siret 34[illegible] APE 6920 Z

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2016	31/12/2015
	RESULTAT D'EXPLOITATION	866	18 302
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et transfert de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)		3 440
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	492	
	Total des charges financières	492	3 440
	RESULTAT FINANCIER	(492)	(3 440)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	374	14 862
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	9 980	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	9 980	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	9 980	
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	9 980	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		735
	TOTAL DES PRODUITS	762 465	625 356
	TOTAL DES CHARGES	762 091	611 229
	RESULTAT DE L'EXERCICE	374	14 127

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		3 440

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
SIRET 319 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été préparés conformément au règlement de l''ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016, modifiant le réglement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général (PCG).

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 061 089** euros.
Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **762 465** euros et un total **charges** de **762 091** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **374** euros.
L'exercice considéré débute le **01/01/2016** et finit le **31/12/2016.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.
Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

NOTES SUR LE BILAN

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 6.05

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/12/2016	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	980 020	Branches complètes d'activité de Commissariat aux comptes acquises les 24/06/2014 et 01/10/2016
TOTAL	**980 020**	

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2016
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	344 750		635 270			980 020
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**344 750**		**635 270**			**980 020**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	7 863					7 863
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			9 980		9 980	
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 863**		**9 980**		**9 980**	**7 863**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations			502 448			502 448
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	4 703		4 850			9 553
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4 703**		**507 298**			**512 001**
	TOTAL	**357 315**		**1 152 548**		**9 980**	**1 499 883**

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

	Etat exprimé en euros	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2016
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 784	1 966		5 750
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 784	1 966		5 750
	TOTAL	3 784	1 966		5 750

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 351 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2016
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat
aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

	Etat exprimé en euros	31/12/2016	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	502 348	502 348	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 553		9 553
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	377 172	377 172	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	674	674	
	Taxes sur la valeur ajoutée	78 843	78 843	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	9 960	9 960	
	Charges constatées d'avances	33 768	33 768	
	TOTAL DES CREANCES	1 012 317	1 002 765	9 553

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2016	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	914 850	12 605	608 389	293 856
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	460 744	460 744		
	Personnel et comptes rattachés	7 491	7 491		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 106	35 106		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	61 087	61 087		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	627	627		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	115 800	66 168	49 632	
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	40 535	40 535		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
	TOTAL DES DETTES	1 656 239	704 362	658 021	293 856

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 914 850
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

		31/12/2016
Total des Charges à payer		**41 205**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**23 906**
FOUR FAC NON PARVENUES	*23 906*	
Dettes fiscales et sociales		**11 299**
PROV CONGES A PAYER	*7 491*	
PROV CH SOC/CP	*3 181*	
TAXES APPRENTISSAGE ET FORMAT	*627*	
Autres dettes		**6 000**
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	*6 000*	

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 6.14

Capital social

	Etat exprimé en euros	31/12/2016	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		400 000,00	0,0025	1 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		**400 000,00**	**1,0000**	**400 000,00**

Augmentation de capital de 399.000 € décidée le 17/04/2015

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél. 05 53 47 98 98 - Fax 05 53 68 82 21
Siret 500 751 219 00014 - APE 6920 Z

ANNEXE - Elément 6.01

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Etat exprimé en euros	31/12/2016	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif				
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immobilisations corporelles				
Participations	100			
Créances sur participations	502 348			
Prêts				
Autres titres immobilisés				
Autres immobilisations financières				
Actif circulant				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	8 160			
Capital souscrit appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Bilan Passif				
Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes envers établissements de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances, acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs comptes rattachés	377 771			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				

CABINET FREZALS
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 50000 euros
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat
47240 CASTELCULIER
Tél : 05 53 47 08 08 Fax : 05 53 68 83 21

ANNEXE - Elément supplémentaire

Notes sur le Résultat et Autres informations

Etat exprimé en euros

Chiffre d'affaires

La répartition du chiffre d'affaires se présente comme suit (en euros) :

	France	Export	Total 31/12/2016 (12 mois)	Total 31/12/2015 (12 mois)
Prestations de services	752.484 €	-	752.484 €	625.356 €
	752.484 €	**-**	**752.484 €**	**625.356 €**

Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration et de direction

Jetons de présence : néant

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à faire état, indirectement, d'une rémunération individuelle.

Crédit d'impôt compétitivité emploi CICE

Le CICE, d'un montant de 674 € pour 2016, a été porté en diminution des charges sociales.
Il est utilisé à l'amélioration du fonds de roulement.

Ventilation de l'effectif moyen

	2016	2015
Effectif salarié équivalent temps plein	**1**	**1**

Charges et produits financiers concernant les entreprises avec lesquelles la société à un lien de parenté.

- Produits financiers - €
- Charges financiéres - €

Engagements hors bilan

Engagements reçus	**Non recensés**
- Aval et cautions	-
- Effets escomptés non échus	-
- Crédit-bail -	
Engagements donnés	**Non recensés**
- Aval et cautions	-
- Crédit-bail	-
- Dettes garanties par des sûretés réelles :	-

Les autres informations prévues par la loi ne présentent pas, au cas présent, de caractère significatif.

Tableau des résultats et autres éléments caractéristiques de la société au cours des cinq derniers exercices

(articles R. 225-102 du Code de commerce)

Etat exprimé en euros			31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
CAPITAL en Fin d'exercice	Capital social		1 000	400 000	400 000
	Nombre d'actions ordinaires		1 000	400 000	400 000
	Nbre d'actions dividende prioritaire sans droit de vote				
	Nombre maximal d'actions à créer :				
	- Par conversion d'obligation				
	- Par droit de souscription				
OPERATIONS et RESULTAT	Chiffre d'affaires (hors taxes)		112 012	625 356	752 484
	Résultat avant impôts, participations dotations aux amorts et prov.		(7 833)	16 828	2 340
	Impôts sur les bénéfices			735	
	Participation des salariés				
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions		(9 651)	14 127	374
	Résultat distribué				
RESULTAT PAR ACTION	Résultat après impôts, participation, avant dotations aux amorts et prov.		(8)		
	Résultat après impôts, participation, dotations aux amorts et provisions		(10)		
	Dividende attribué				
PERSONNEL	Effectif moyen salarié		1	1	1
	Montant de la masse salariale		23 920	26 998	59 339
	Montant des sommes versées en avantages sociaux		8 854	9 894	23 244

CABINET
FREZALS

Serge FREZALS
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes

M & A AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 400 000 euros

35, Rue de la Bienfaisance
75008 PARIS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE du 30 juin 2017

EXPERT-COMPTABLE - Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région d'Aquitaine
COMMIS5AIRE AUX COMPTES - Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
SARL au capital de 50 000 euros - RCS Agen 500 751 219 - NAF : 6920Z
Avenue de l'Occitanie, Zac de Grabissat – 47240 CASTELCULIER
Tel : 05 53 47 98 98 - Fax : 05 53 68 82 21
serge-frezals@cabinet-frezals.fr

Aux actionnaires,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.227-10 du code de commerce.

* * * * *

Fait à Castelculier, le 14 juin 2017

Pour le CABINET FREZALS

Serge FREZALS
Commissaire aux Comptes