In Extenso

4 rue de Copenhague
67300 Schiltigheim
Tél: +33 (0)3 88 18 02 00

38 boulevard de l'Europe
67500 Haguenau
Tél: +33 (0)3 88 73 79 90

12 rue des Genêts
67110 Gundershoffen
Tél: +33 (0)3 88 72 73 12

15A rue du Général de Gaulle
67170 Brumath
Tél: +33 (0)3 88 11 25 80

Rue de Rohan
67790 Steinbourg
Tél: +33 (0)3 88 02 86 11

BCTG AVOCATS
Pièce n° 37
T01

BayWa r.e. France

Société par Actions Simplifiée

50 ter, rue de Malte

75011 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

BayWa r.e. France

Société par Actions Simplifiée

50 ter, rue de Malte

75011 PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAYWA RE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 janvier 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.

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.

- **Travaux en cours**

La note de l'annexe « Stocks » indique la méthode d'évaluation et de comptabilisation des travaux en cours.
Nos travaux sur ce point ont consisté à examiner que la méthode retenue a été correctement appliquée, à contrôler par sondages l'évaluation des principaux travaux en cours à la clôture et à valider la pertinence de l'information fournie dans l'annexe sur ce point.

- **Titres de participation**

Le note de l'annexe « Participations et autres titres immobilisés » mentionne les règles de comptabilisation, d'évaluation et de dépréciation des titres de participation détenus au 31 décembre 2018.
Nos travaux sur ce point ont consisté dans le contrôle des principes comptables retenus, la vérification de leur correcte application et de la pertinence de l'information contenue dans l'annexe.

Vérification spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique

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 adressés sur la situation financière et les comptes annuels à l'associé unique

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons pas attester de leur sincérité et d leur concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Schiltigheim, le 12 juin 2019

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO STRASBOURG-NORD

Gérard STRASSER

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2018	Net 31/12/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	11 872,67	11 457,46	415,21	2 057,74
Fonds commercial (1)	212 500,00		212 500,00	212 500,00
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	385 221,82	156 243,23	228 978,59	122 848,03
Autres immobilisations corporelles	476 691,86	229 053,32	247 638,54	110 640,13
Immobilisations corporelles en cours	19 320,60		19 320,60	73 653,00
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 556 925,00	5 000,00	1 551 925,00	125 500,00
Créances rattachées aux participations	9 063 088,00	572 561,87	8 490 526,13	5 568 680,43
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	56 478,20		56 478,20	48 157,89
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**11 782 098,15**	**974 315,88**	**10 807 782,27**	**6 264 037,22**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	14 891 034,90		14 891 034,90	2 635 862,90
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	**47 470,36**		**47 470,36**	**37 183,06**
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 467 968,94		2 467 968,94	2 807 147,15
Autres créances	3 521 350,42		3 521 350,42	18 488 677,39
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	82 791,98		82 791,98	25 038,77
Charges constatées d'avance (3)	59 719,66		59 719,66	152 075,51
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**21 070 336,26**		**21 070 336,26**	**24 145 984,78**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**32 852 434,41**	**974 315,88**	**31 878 118,53**	**30 410 022,00**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			9 119 566,20	6 152 339,44
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES IN EXTENSO STRASBOURG NORD 4, Rue de Copenhague Espace Européen de l'Entreprise 67300 SCHILTIGHEIM

Bilan Passif

	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	200 000,00	200 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	20 000,28	3 933,28
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 459 726,91	
Report à nouveau		3 215 043,46
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**418 651,54**	**11 260 750,45**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	415,21	2 057,74
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**9 098 793,94**	**14 681 784,93**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	50 000,00	1 870 977,21
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**50 000,00**	**1 870 977,21**
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 594,78	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	17 651 588,63	3 317 504,18
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 000,00	6 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 489 808,49	2 697 663,86
Dettes fiscales et sociales	1 986 698,64	6 417 338,62
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 000,00	283,90
Autres dettes	98 742,45	460 209,45
Produits constatés d'avance (1)	449 891,60	958 259,85
TOTAL DETTES	**22 729 324,59**	**13 857 259,86**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**31 878 118,53**	**30 410 022,00**
(1) Dont à plus d'un an (a)	125 796,11	104 605,22
(1) Dont à moins d'un an (a)	22 597 528,48	13 746 654,64
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	6 594,78	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2018	31/12/2017
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 184 973	2 033 420	5 218 393	79 811 509
Chiffre d'affaires net	**3 184 973**	**2 033 420**	**5 218 393**	**79 811 509**
Production stockée			12 255 172	-15 023 298
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			329 028	
Autres produits			192	421
Total produits d'exploitation (I)			**17 802 785**	**64 788 631**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			15 167 777	46 029 145
Impôts, taxes et versements assimilés			90 860	479 203
Salaires et traitements			3 008 017	2 195 241
Charges sociales			1 251 538	1 080 639
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			164 081	77 933
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				313 820
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			2 145	1 500
Total charges d'exploitation (II)			**19 684 419**	**50 177 480**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**-1 881 634**	**14 611 152**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			102 747	14 319
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			187 144	143 849
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			**289 891**	**158 168**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			37 061	517 349
Intérêts et charges assimilées (4)			194 232	467 242
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			**231 293**	**984 592**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**58 598**	**-826 423**
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			**-1 823 036**	**13 784 728**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Compte de résultat (suite)

	31/12/2018	31/12/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	560 481,00	
Sur opérations en capital	1 075,00	26 851 270,10
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges	1 822 619,74	2 128,50
Total produits exceptionnels (VII)	**2 384 175,74**	**26 853 398,60**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 614,80	388 488,49
Sur opérations en capital	5 363,24	24 498 584,78
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	21 647,20	1 820 977,21
Total charges exceptionnelles (VIII)	**28 625,24**	**26 708 050,48**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**2 355 550,50**	**145 348,12**
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	113 862,84	2 669 326,00
Total des produits (I+III+V+VII)	**20 476 851,31**	**91 800 198,20**
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**20 058 199,77**	**80 539 447,75**
BENEFICE OU PERTE	**418 651,54**	**11 260 750,45**

(a) Y compris :
- Redevances de crédit-bail mobilier
- Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

ETATS FINANCIERS 2018

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Annexes

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SASU BayWa r.e France SAS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 31 878 119 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 418 652 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/04/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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, sont 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.

Fonds commercial :

Le fonds commercial correspond aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis, qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est comptabilisé à son coût d'acquisition, hors droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition.

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.

Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice.

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Règles et méthodes comptables

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

* Concessions, logiciels et brevets :

* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Le stock de 14 891 035 € concerne l'ensemble des affaires en cours à la clôture. Le chiffre d'affaires et le resultat de ces chantiers sont pris
en compte selon la méthode de l'achèvement. Ce poste inclut toutes les charges directes et indirectes ayant concouru à l'état d'avancement au 31/12/2018. Les charges financières ne sont pas ectivées et le coût éventuel de la sous-activité est également exclu de la valeur des encours.

Le cas échéant, d'éventuelles pertes à terminaison sont approvisionnées : aucune perte n'ayant été identifiée au 31/12/2018 aucune provision n'a été constituée.

Créances

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

Provisions

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

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

Les engagements correspondants ont été évalués à 131 622€.

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,63 %
- Taux de croissance des salaires : 2,5 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 3,5 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2010 - 2012)

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2018 a été constaté pour un montant de 62 690 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Les participation et autres titres immobilisés

La valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. En cas de valeur d'inventaire inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation a été constituée du montant de la différence.

Au cours de l'année 2018, comptabilisation d'une dépréciation sur titres à hauteur de 0€ et de 37 060.75€ sur créance des participations, d'où le total au 31/12/2018 :

- Dépreciations sur titres 5 000€
- Dépreciations sur créances des participations 572 562€

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Place de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	212 500			212 500
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 873			11 873
Immobilisations incorporelles	**224 373**			**224 373**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	208 870	186 352	10 000	385 222
- Installations générales, agencements aménagements divers	80 657	150 163	25 261	205 558
- Matériel de transport	17 822	13 758	4 992	26 589
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	165 253	79 292		244 545
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	73 653		54 332	19 321
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**546 254**	**429 565**	**94 585**	**881 234**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	6 234 682	4 385 331		10 620 013
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	48 158	11 258	2 938	56 478
Immobilisations financières	**6 282 839**	**4 396 590**	**2 938**	**10 676 491**
ACTIF IMMOBILISE	**7 053 467**	**4 826 155**	**97 523**	**11 782 098**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

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		429 565	4 396 590	4 826 155
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**429 565**	**4 396 590**	**4 826 155**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		94 585	2 938	97 523
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**94 585**	**2 938**	**97 523**

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	9 815	1 643		11 457
Immobilisations incorporelles	**9 815**	**1 643**		**11 457**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	86 022	80 222	10 000	156 243
- Installations générales, agencements aménagements divers	31 301	69 743	25 261	75 783
- Matériel de transport	8 501	4 716	2 641	10 575
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	113 290	29 405		142 696
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**239 113**	**184 086**	**37 902**	**385 297**
ACTIF IMMOBILISE	**248 928**	**185 728**	**37 902**	**396 754**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Place de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 15 168 605 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	9 063 088	9 063 088	
Prêts			
Autres	56 478	56 478	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 467 969	2 467 969	
Autres	3 521 350	3 521 350	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	59 720	59 720	
Total	**15 168 605**	**15 168 605**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures a établir	559 378
Etat - produits à recevoir	149 131
Total	**708 509**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 200 000,00 euros décomposé en 200 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Parts bénéficiaires

Emission par l'entreprise à la date de clôture de l'exercice :

. En nombre : 200 000
. En valeur : 1,00 euros
. Etendue des droits qu'elles confèrent :

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 058		1 643	415
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	**2 058**		**1 643**	**415**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			1 643	

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	350 000		300 000		50 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 520 977		1 520 977		
Total	**1 870 977**		**1 820 977**		**50 000**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles			1 820 977		

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 22 723 325 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	6 595	6 595		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	397 274	271 478	125 796	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 489 808	2 489 808		
Dettes fiscales et sociales	1 986 699	1 986 699		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	40 000	40 000		
Autres dettes (**)	17 353 057	17 353 057		
Produits constatés d'avance	449 892	449 892		
Total	**22 723 325**	**22 597 528**	**125 796**	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	351 200			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	232 988			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	242 586
Frs immob factures non parvenues	40 000
Intérets courus a payer	4 282
Dettes prov p/ congés payés	228 260
Personnel - autres charges à payer	218 328
Prov primes	460 459
Ndf a recevoir	500
Prov cs / cp&rtt	105 596
Prov cs / primes	207 207
Charges sociales - charges à payer	30 663
Etat autres charges a payer	74 750
Total	**1 612 631**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	1 500		
Charges d exploit. const. d avance	58 220		
Total	**59 720**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod exploit. constatés d avance	449 892		
Total	**449 892**		

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	2 804 260	2 033 420	4 837 680
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	380 713		380 713
TOTAL	**3 184 973**	**2 033 420**	**5 218 393**

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
IN EXTENSO
STRASBOURG NORD
4, Rue de Copenhague
Espace Européen de l'Entreprise
67300 SCHILTIGHEIM