RCS : LE MANS
Code greffe : 7202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 00157
Numéro SIREN : 481 908 317
Nom ou dénomination : SP GROUPE

Ce dépôt a été enregistré le 11/07/2019 sous le numéro de dépôt 3767

Greffe du tribunal de commerce du Mans

Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 11/07/2019

Numéro de dépôt : 2019/3767

Déposant :

Nom/dénomination : SP GROUPE

Forme juridique : Société par actions simplifiée

N° SIREN : 481 908 317

N° gestion : 2016 B 00157

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

SP GROUPE

Société par Actions Simplifiée Unipersonnelle
au capital de 37 000 euros
Siège social : 14 Bd Marie et Alexandre Oyon
72000 LE MANS
RCS LE MANS 481 908 317

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 18 JUIN 2019

Des décisions de l'associé unique du 18 juin 2019, il est extrait ce qui suit :

« .../...

PREMIERE DECISION

L'associé unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président et du rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, de l'exercice clos le 31 décembre 2018, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ces rapports.

En conséquence, il donne au Président quitus de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

DEUXIEME DECISION

L'associé unique décide d'affecter le déficit de l'exercice s'élevant à 6 538,14 euros en totalité au poste « autres réserves » qui passera ainsi de 848 701,44 euros à 842 163,30 euros.

Il reconnaît, en outre, qu'au titre des trois derniers exercices, il n'y pas eu de distribution de dividendes.

.../...

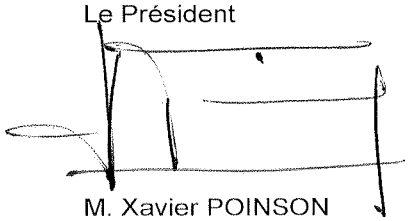
QUATRIEME DECISION

L'associé unique décide de conférer tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet d'effectuer tous dépôts et publications et accomplir toutes formalités légales et règlementaires qu'il appartiendra.

.../... »

Pour extrait certifié conforme.

Le Président



M. Xavier POINSON

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

TRIBUNAL DE COMMERCE DU MANS

SP GROUPE

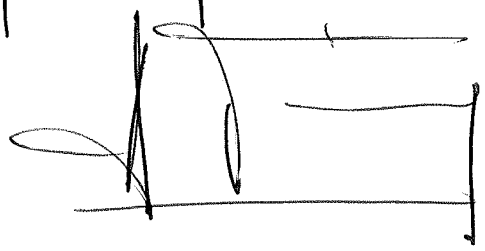
Société par Actions Simplifiée Unipersonnelle
au capital de 37 000 euros

Siège social : 14 Boulevard Marie et Alexandre Oyon
72000 LE MANS

RCS LE MANS 481 908 317

COMPTE-RENDU DES OPERATIONS EXERCICE CLOS LE 31/12/2018

Certifié Conforme



DECISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE
DU 18 JUIN 2019

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

SP GROUPE

BILAN
31/12/2018

ACTIF	31/12/2018 Montant brut	31/12/2018 Amort. et provisions	31/12/2018 Montant net	31/12/2017 Montant net
Capital souscrit non appelé	-		-	-
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
- Concessions, brevets, marques, logiciels	-	-	-	-
- Fonds commercial	-	-	-	-
Immobilisations corporelles			-	-
- Terrains	-	-	-	-
- Constructions	-	-	-	-
- Agencements, installations	-	-	-	-
- Matériel de bureau			-	-
- Matériel informatique	-	-	-	-
- Mobilier de bureau			-	-
- Immobilisations en cours	-	-	-	-
Immobilisations financières			-	-
- Participations	-	-	-	-
- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
- Prêts	-	-	-	-
- Autres	-	-	-	-
Total I	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-		-	-
Créances clients et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres créances				
- Fournisseurs	-	-	-	-
- Sociales	-		-	-
- ETAT Taxes	-		-	-
- IS	-		-	-
- C/C intégration fiscale	2 617,00		2 617,00	725,00
- C/C actionnaires avances trésorerie	-		-	-
- C/C opérations diverses	122,12		122,12	-
- Produits à recevoir	-		-	-
- Autres débiteurs divers	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement		-	-	-
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités	885 734,18		885 734,18	898 320,96
Total II	888 473,30	-	888 473,30	899 045,96
Charges constatées d'avance Total III	-		-	-
Total général	**888 473,30**	-	**888 473,30**	**899 045,96**

PASSIF	31/12/2018 Montant	31/12/2017 Montant
CAPITAUX PROPRES		
Capital	37 000,00	37 000,00
Prime d'émission		
Réserve légale	3 700,00	3 700,00
Autres réserves	848 701,44	858 406,05
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	- 6 538,14	- 9 704,61
Provisions réglermentées	-	-
Total 1	882 863,30	889 401,44
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provision pour risques	-	-
Provision pour charges	-	-
Total II	-	-
DETTES		
Comptes de liaison inter-sociétés	-	-
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Avances et acomptes recus sur commandes	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
- Fournisseurs biens et services	-	-
- Fournisseurs d'immobilisations	-	-
- Autres	-	-
Dettes fiscales et sociales		
- Personnel rémunérations dues	-	-
- Charges sociales	-	-
- Etat TVA à payer	-	-
- Autres taxes	-	-
Autres dettes		
- IS intégration fiscale	-	-
- C/C actionnaires opérations diverses	-	4 192,92
- C/C actionnaires avances trésorerie		
- Charges à payer	5 610,00	5 451,60
- Autres créditeurs divers	-	-
Total III	5 610,00	9 644,52
Produits constatés d'avance Total IV	-	-
Total général	**888 473,30**	**899 045,96**

SP GROUPE

COMPTE DE RESULTAT
31/12/2018

CHARGES	31/12/2018	31/12/2017	PRODUITS	31/12/2018	31/12/2017
CHARGES D'EXPLOITATION			**PRODUITS D'EXPLOITATION**		
Achats de marchandises	-	-	Ventes de marchandises	-	-
Varation de stocks de marchandises	-	-	Production vendue de biens	-	-
achats d'approvisionnement			Production vendue de services		
varation de stocks d'approvisionnement	-	-	Production stockée	-	-
Autres charges externes	8 589,15	10 219,61	Production immobilisée	-	-
Impôts taxes et versements assimilés	148,00	210,00	Subventions d'exploitation	-	-
Personnel : salaires et traitements	-	-	Reprises sur amortissements et provisions	-	-
Charges sociales	-	-	Transferts de charges	-	-
Dotations aux amortissements	-	-	Autres produits	0,02	0,01
Dotations aux provisions	-	-			
Autres charges (dont pertes sur créances irrécouvrables)	0,01	0,01	**Total des produits d'exploitation**	**0,02**	**0,01**
Total des charges d'exploitation	**8 737,16**	**10 429,62**			
CHARGES FINANCIERES			**PRODUITS FINANCIERS**		
Dotations financières aux amortissements et prov.	-	-	Produits financiers de participations	-	-
Intérêts et charges assimilées			Produits des autres immobilisations financières	-	-
différence négative de change	-	-	Revenus des autres créances	-	-
Charges nettes sur VMP	-	-	Autres intérêts et produits assimilés		
autres charges financières			Reprises sur provisions et transferts de charges fin.	-	-
			Produits nets sur cessions de VMP		
			Autres produits financiers	-	-
Total des charges financières	**-**	**-**	**Total des produits financiers**	**-**	**-**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			**PRODUITS EXCEPTIONNELS**		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	-	Produits exceptionnels sur opération de gestion	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			Produits exceptionnels sur opération en capital		
Autres charges exceptionnelles	-	-	reprises sur provisions et Transferts de charges	-	-
dotations exceptionnelles aux amorts et provisions	-	-	Autres produits exceptionnels	-	-
Total des charges exceptionnelles	**-**	**-**	**Total des produits exceptionnels**	**-**	**-**
Participation des salariés aux résultats entreprise	-	-			
IMPOT SUR LES BENEFICES	- 2 199,00	- 725,00			
Total des charges	**6 538,16**	**9 704,62**	**Total des produits**	**0,02**	**0,01**
Bénéfice			**Perte**	**6 538,14**	**9 704,61**
Total général	**6 538,16**	**9 704,62**	**Total général**	**6 538,16**	**9 704,62**

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

TRIBUNAL DE COMMERCE DU MANS
SARTHE

Annexe aux comptes sociaux au 31 décembre 2018

La société SP GROUPE a pour objet social la prise de participations.

Le total du bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2018 est de 888 473,30 €.
Le compte de résultat de l'exercice affiche un déficit de 6 538,14 €.

L'exercice a une durée de douze mois couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2018.

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

1 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

2 - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

3 - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

Les chiffres mentionnés dans la présente annexe sont en euros.

3.1 - PRINCIPES GÉNÉRAUX

Les comptes annuels sont établis dans le respect des dispositions légales et réglementaires du Plan Comptable Général 2014 en application du règlement ANC 2014-03 du 05 Juin 2014, homologué par l'arrêté du 08 Septembre 2014, et modifié par le règlement ANC n°2015-06.

Les Conventions Générales Comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,

et selon les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Aucun changement de méthode comptable et de présentation des comptes n'est intervenu en 2018.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

3.2 - MÉTHODES COMPTABLES UTILISÉES

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur de réalisation est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est comptabilisée.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif selon la nature des biens en respectant les règles fiscales en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Lorsque la valeur d'utilité est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est comptabilisée.

Les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés en charges.

La méthode retenue pour l'évaluation des créances et comptes rattachés est la méthode de la valeur comptable.
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.

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

4 - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

4.1- NOTES AU BILAN

4.1.1 - Immobilisations

Néant

4.1.2 - Créances selon ancienneté

Etat des créances	Total	Jusqu'à 1 an	Plus d'1 an
Compte courant intégration fiscale COVEA SGAM	2 617,00	2 617,00	-
Compte courant avec MMA IARD SA	122,12	122,12	
Autres débiteurs divers	-	-	-
TOTAL	**2 739,12**	**2 739,12**	**0,00**

4.1.3 - Trésorerie disponible

Au 31 décembre 2018, la trésorerie disponible en banque (Crédit du Nord) s'élève à 885 734,18 €.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

4.1.4 - Capitaux propres

Le capital social est composé de 370 actions au nominal de 100 € entièrement libérées.

Répartition par actionnaire

Actionnaires	Nombre d'actions	% détention des actions
MMA IARD SA	370	100,00
TOTAL	**370**	**100,00**

Variation des capitaux propres

Comptes	31/12/2017	Affectation résultat 2017	Résultat 2018	31/12/2018
Capital Social	37 000,00			37 000,00
Réserve légale	3 700,00			3 700,00
Autres réserves	858 406,05	-9 704,61		848 701,44
Résultat de l'exercice	-9 704,61	9 704,61	-6 538,14	-6 538,14
TOTAL	**889 401,44**	**0,00**	**-6 538,14**	**882 863,30**

4.1.5 – Dettes selon ancienneté

	Total	Jusqu'à 1 an	Plus d'1 an
Compte courant avec MMA IARD SA	-	-	-
Charges à payer (Commissaires aux comptes)	5 610,00	5 610,00	-
Autres débiteurs divers	-	-	-
TOTAL	**5 610,00**	**5 610,00**	**0,00**

4.1.6 – Opérations avec les sociétés liées et avec un lien de participation

	2018	2017
ACTIF		
Entreprises liées :		
- Compte courant avec MMA IARD SA.....	122,12	-
- Compte courant intégration fiscale COVEA SGAM.....	2 617,00	725,00
TOTAL.....	**2 739,12**	**725,00**
PASSIF		
Entreprises liées :		
- Compte courant avec MMA IARD SA.....	-	4 192,92
- Compte courant intégration fiscale COVEA SGAM.....	-	-
TOTAL.....	**0,00**	**4 192,92**

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

Transactions effectuées avec des parties liées :

Aucune des transactions entre parties liées, en cours à la date d'arrêté ou ayant eu des effets sur l'exercice, ne présente les caractéristiques des transactions à mentionner conformément à l'arrêt du 29 décembre 2009 publié au JO du 31 décembre 2010 homologuant les règlements ANC n° 2010-02 et 2010-03.

4.2 – NOTES AU COMPTE DE RESULTAT

4.2.1 – Produits d'exploitation : Néant

4.2.2 – Charges d'exploitation : 8 737,16 €

Elles se décomposent de la façon suivante :

	2018	2017
· Sous-traitance générale et de services	3 062,90	4 192,92
· Honoraires liés au contrôle légal (CAC)	5 426,21	5 406,88
· Frais d'actes et contentieux	100,04	315,23
· Annonces et insertions	-	304,58
· Transports administratifs	-	-
· Autres frais bancaires	-	-
· Contribution économique territoriale (C.E.T)	148,00	210,00
· Autres charges de gestion courante	0,01	0,01
TOTAL	**8 737,16**	**10 429,62**

SP GROUPE enregistre, pour l'exercice 2018, des honoraires de certification des comptes et d'autres services de son commissaire aux comptes comme suit :

En euros, Hors Taxes	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT
· Certification des comptes	4 500,00
· Services autres que la certification des comptes	-
TOTAL	**4 500,00**

4.2.3 – Produits financiers : Néant

4.2.4 – Charges financières : Néant

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

4.2.5 – *Produits exceptionnels* : *Néant*

4.2.6 – *Charges exceptionnelles* : *Néant*

5 – AUTRES INFORMATIONS

5.1 - SITUATION FISCALE

• Résultat net comptable (Déficit).....	- 6 538 €
• Réintégrations :	
- Provisions honoraires CAC	5 400 €
- Réallocation IS 2018	- 2 617 €
- Écart réallocation IS 2017	418 €
• Déductions :	
RESULTAT FISCAL (Déficit)	**- 3 337 €**

Intégration fiscale

Conformément à la convention d'intégration fiscale et en application de l'article 223 A du CGI, la société SP GROUPE a opté à compter du 1er Janvier 2016 pour l'intégration dans le groupe fiscal COVEA SGAM. Les termes de la convention régissant les relations des membres du groupe fiscal ont prévu le principe d'une réallocation des économies d'IS entre COVEA SGAM et ses filiales. La réallocation étant plafonnée en fonction de l'Economie Globale effectivement réalisée par COVEA, les montants non réalloués dans l'exercice seront reportés en priorité sur l'exercice suivant.

Le taux de réallocation sur les déficits estimé au titre de l'exercice 2018 étant de 41 %, une réallocation de 2 617 € a été calculée à ce titre.

5.2 - CONSOLIDATION

La Société SP GROUPE n'est pas consolidée par le Groupe Covéa.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

SP GROUPE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2018)

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

pwc

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2018)

A l'Associé unique
SP GROUPE
14, boulevard Marie et Alexandre Oyon
72000 Le Mans

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 SP GROUPE 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.

PricewaterhouseCoopers Audit, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, Fax: +33 (0)1 56 57 58 60, www.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles.Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

TRIBUNAL DE COMMERCE DU MANS (SARTHE)

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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.

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 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.

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.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

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.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 13 juin 2019

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Gérard Courrèges

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

SP GROUPE

BILAN
31/12/2018

ACTIF	31/12/2018 Montant brut	Amort. et provisions	Montant net	31/12/2017 Montant net
Capital souscrit non appelé	-		-	-
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
- Concessions, brevets, marques, logiciels	-	-	-	-
- Fonds commercial	-	-	-	-
Immobilisations corporelles			-	-
- Terrains	-	-	-	-
- Constructions	-	-	-	-
- Agencements, installations	-	-	-	-
- Matériel de bureau			-	-
- Matériel informatique	-	-	-	-
- Mobilier de bureau			-	-
- Immobilisations en cours	-	-	-	-
Immobilisations financières			-	-
- Participations	-	-	-	-
- Autres titres immobilisés	-	-	-	-
- Prêts	-	-	-	-
- Autres	-	-	-	-
Total I	-	-	-	-
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-		-	-
Créances clients et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres créances				
- Fournisseurs	-	-	-	-
- Sociales	-		-	-
- ETAT Taxes	-		-	-
- IS	-		-	-
- C/C intégration fiscale	2 617,00		2 617,00	725,00
- C/C actionnaires avances trésorerie	-		-	-
- C/C opérations diverses	122,12		122,12	-
- Produits à recevoir	-		-	-
- Autres débiteurs divers	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement		-	-	-
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités	885 734,18		885 734,18	898 320,96
Total II	888 473,30	-	888 473,30	899 045,96
Charges constatées d'avance Total III	-		-	-
Total général	**888 473,30**	**-**	**888 473,30**	**899 045,96**

PASSIF	31/12/2018 Montant	31/12/2017 Montant
CAPITAUX PROPRES		
Capital	37 000,00	37 000,00
Prime d'émission		
Réserve légale	3 700,00	3 700,00
Autres réserves	848 701,44	858 406,05
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	- 6 538,14	- 9 704,61
Provisions réglermentées	-	-
Total 1	882 863,30	889 401,44
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provision pour risques	-	-
Provision pour charges	-	-
Total II	-	-
DETTES		
Comptes de liaison inter-sociétés	-	-
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Avances et acomptes recus sur commandes	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
- Fournisseurs biens et services	-	-
- Fournisseurs d'immobilisations	-	-
- Autres	-	-
Dettes fiscales et sociales		
- Personnel rémunérations dues	-	-
- Charges sociales	-	-
- Etat TVA à payer	-	-
- Autres taxes	-	-
Autres dettes		
- IS intégration fiscale	-	-
- C/C actionnaires opérations diverses	-	4 192,92
- C/C actionnaires avances trésorerie		
- Charges à payer	5 610,00	5 451,60
- Autres créditeurs divers	-	-
Total III	5 610,00	9 644,52
Produits constatés d'avance Total IV	-	-
Total général	**888 473,30**	**899 045,96**

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

SP GROUPE

COMPTE DE RESULTAT
31/12/2018

CHARGES	31/12/2018	31/12/2017	PRODUITS	31/12/2018	31/12/2017
CHARGES D'EXPLOITATION			**PRODUITS D'EXPLOITATION**		
Achats de marchandises	-	-	Ventes de marchandises	-	-
Varation de stocks de marchandises	-	-	Production vendue de biens	-	-
achats d'approvisionnement			Production vendue de services		
varation de stocks d'approvisionnement	-	-	Production stockée	-	-
Autres charges externes	8 589,15	10 219,61	Production immobilisée	-	-
Impôts taxes et versements assimilés	148,00	210,00	Subventions d'exploitation	-	-
Personnel : salaires et traitements	-	-	Reprises sur amortissements et provisions	-	-
Charges sociales	-	-	Transferts de charges	-	-
Dotations aux amortissements	-	-	Autres produits	0,02	0,01
Dotations aux provisions	-	-			
Autres charges (dont pertes sur créances irrécouvrables)	0,01	0,01	**Total des produits d'exploitation**	**0,02**	**0,01**
Total des charges d'exploitation	**8 737,16**	**10 429,62**			
CHARGES FINANCIERES			**PRODUITS FINANCIERS**		
Dotations financières aux amortissements et prov.	-	-	Produits financiers de participations	-	-
Intérêts et charges assimilées			Produits des autres immobilisations financières	-	-
différence négative de change	-	-	Revenus des autres créances	-	-
Charges nettes sur VMP	-	-	Autres intérêts et produits assimilés		
autres charges financières			Reprises sur provisions et transferts de charges fin.	-	-
			Produits nets sur cessions de VMP		
			Autres produits financiers	-	-
Total des charges financières	**-**	**-**	**Total des produits financiers**	**-**	**-**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			**PRODUITS EXCEPTIONNELS**		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	-	-	Produits exceptionnels sur opération de gestion	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			Produits exceptionnels sur opération en capital		
Autres charges exceptionnelles	-	-	reprises sur provisions et Transferts de charges	-	-
dotations exceptionnelles aux amorts et provisions	-	-	Autres produits exceptionnels	-	-
Total des charges exceptionnelles	**-**	**-**	**Total des produits exceptionnels**	**-**	**-**
Participation des salariés aux résultats entreprise	-	-			
IMPOT SUR LES BENEFICES	- 2 199,00	- 725,00			
Total des charges	**6 538,16**	**9 704,62**	**Total des produits**	**0,02**	**0,01**
Bénéfice			**Perte**	**6 538,14**	**9 704,61**
Total général	**6 538,16**	**9 704,62**	**Total général**	**6 538,16**	**9 704,62**

SP GROUPE Société par actions simplifiée unipersonnelle

Annexe aux comptes sociaux

au 31 décembre 2018

La société SP GROUPE a pour objet social la prise de participations.

Le total du bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2018 est de 888 473,30 €.
Le compte de résultat de l'exercice affiche un déficit de 6 538,14 €.

L'exercice a une durée de douze mois couvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2018.

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

1 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

2 - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

3 - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS

Les chiffres mentionnés dans la présente annexe sont en euros.

3.1 - PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels sont établis dans le respect des dispositions légales et réglementaires du Plan Comptable Général 2014 en application du règlement ANC 2014-03 du 05 Juin 2014, homologué par l'arrêté du 08 Septembre 2014, et modifié par le règlement ANC n°2015-06.

Les Conventions Générales Comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices,

et selon les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Aucun changement de méthode comptable et de présentation des comptes n'est intervenu en 2018.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

3.2 - METHODES COMPTABLES UTILISEES

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur de réalisation est inférieure au coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est comptabilisée.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif selon la nature des biens en respectant les règles fiscales en fonction de la durée d'utilisation estimée.

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Lorsque la valeur d'utilité est inférieure au coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est comptabilisée.

Les frais d'acquisition des immobilisations sont comptabilisés en charges.

La méthode retenue pour l'évaluation des créances et comptes rattachés est la méthode de la valeur comptable.
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.

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

4 - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

4.1- NOTES AU BILAN

4.1.1 - Immobilisations

Néant

4.1.2 - Créances selon ancienneté

Etat des créances	Total	Jusqu'à 1 an	Plus d'1 an
Compte courant intégration fiscale COVEA SGAM	2 617,00	2 617,00	-
Compte courant avec MMA IARD SA	122,12	122,12	
Autres débiteurs divers	-	-	-
TOTAL	**2 739,12**	**2 739,12**	**0,00**

4.1.3 - Trésorerie disponible

Au 31 décembre 2018, la trésorerie disponible en banque (Crédit du Nord) s'élève à 885 734,18 €.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

4.1.4 - *Capitaux propres*

Le capital social est composé de 370 actions au nominal de 100 € entièrement libérées.

Répartition par actionnaire

Actionnaires	Nombre d'actions	% détention des actions
MMA IARD SA	370	100,00
TOTAL	**370**	**100,00**

Variation des capitaux propres

Comptes	*31/12/2017*	*Affectation résultat 2017*	*Résultat 2018*	*31/12/2018*
Capital Social	37 000,00			37 000,00
Réserve légale	3 700,00			3 700,00
Autres réserves	858 406,05	-9 704,61		848 701,44
Résultat de l'exercice	-9 704,61	9 704,61	-6 538,14	-6 538,14
TOTAL	**889 401,44**	**0,00**	**-6 538,14**	**882 863,30**

4.1.5 – *Dettes selon ancienneté*

	Total	Jusqu'à 1 an	Plus d'1 an
Compte courant avec MMA IARD SA	-	-	-
Charges à payer (Commissaires aux comptes)	5 610,00	5 610,00	-
Autres débiteurs divers	-	-	-
TOTAL	**5 610,00**	**5 610,00**	**0,00**

4.1.6 – *Opérations avec les sociétés liées et avec un lien de participation*

	2018	2017
ACTIF		
Entreprises liées :		
- Compte courant avec MMA IARD SA.....	122,12	-
- Compte courant intégration fiscale COVEA SGAM.....	2 617,00	725,00
TOTAL.....	**2 739,12**	**725,00**
PASSIF		
Entreprises liées :		
- Compte courant avec MMA IARD SA.....	-	4 192,92
- Compte courant intégration fiscale COVEA SGAM.....	-	-
TOTAL.....	**0,00**	**4 192,92**

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

Transactions effectuées avec des parties liées :

Aucune des transactions entre parties liées, en cours à la date d'arrêté ou ayant eu des effets sur l'exercice, ne présente les caractéristiques des transactions à mentionner conformément à l'arrêt du 29 décembre 2009 publié au JO du 31 décembre 2010 homologuant les règlements ANC n° 2010-02 et 2010-03.

4.2 – NOTES AU COMPTE DE RESULTAT

4.2.1 – Produits d'exploitation : Néant

4.2.2 – Charges d'exploitation : 8 737,16 €

Elles se décomposent de la façon suivante :

	2018	2017
· Sous-traitance générale et de services	3 062,90	4 192,92
· Honoraires liés au contrôle légal (CAC)	5 426,21	5 406,88
· Frais d'actes et contentieux	100,04	315,23
· Annonces et insertions	-	304,58
· Transports administratifs	-	-
· Autres frais bancaires	-	-
· Contribution économique territoriale (C.E.T)	148,00	210,00
· Autres charges de gestion courante	0,01	0,01
TOTAL	**8 737,16**	**10 429,62**

SP GROUPE enregistre, pour l'exercice 2018, des honoraires de certification des comptes et d'autres services de son commissaire aux comptes comme suit :

En euros, Hors Taxes	PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT
· Certification des comptes	4 500,00
· Services autres que la certification des comptes	-
TOTAL	**4 500,00**

4.2.3 – Produits financiers : Néant

4.2.4 – Charges financières : Néant

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

4.2.5 – Produits exceptionnels : Néant

4.2.6 – Charges exceptionnelles : Néant

5 – AUTRES INFORMATIONS

5.1 - SITUATION FISCALE

• Résultat net comptable (Déficit)	- 6 538 €
• Réintégrations :	
- Provisions honoraires CAC	5 400 €
- Réallocation IS 2018	- 2 617 €
- Écart réallocation IS 2017	418 €
• Déductions :	
RESULTAT FISCAL (Déficit)	**- 3 337 €**

Intégration fiscale

Conformément à la convention d'intégration fiscale et en application de l'article 223 A du CGI, la société SP GROUPE a opté à compter du 1er Janvier 2016 pour l'intégration dans le groupe fiscal COVEA SGAM. Les termes de la convention régissant les relations des membres du groupe fiscal ont prévu le principe d'une réallocation des économies d'IS entre COVEA SGAM et ses filiales. La réallocation étant plafonnée en fonction de l'Economie Globale effectivement réalisée par COVEA, les montants non réalloués dans l'exercice seront reportés en priorité sur l'exercice suivant.

Le taux de réallocation sur les déficits estimé au titre de l'exercice 2018 étant de 41 %, une réallocation de 2 617 € a été calculée à ce titre.

5.2 - CONSOLIDATION

La Société SP GROUPE n'est pas consolidée par le Groupe Covéa.

Copie certifiée conforme
E / 12/07/2019 16:15:06
N° de dépôt - 2019/3767 / 481908317

Pour copie certifiée conforme délivrée le 12/07/2019
Page 21 sur 21