



RCS : PONTOISE
Code greffe : 7802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 03723
Numéro SIREN : 494 411 390
Nom ou dénomination : HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Ce dépôt a été enregistré le 03/08/2017 sous le numéro de dépôt 7758

HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement	120 674	120 674		
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	109 478	50 350	59 129	59 339
Fonds commercial	784 460	78 446	706 014	1 447 025
Autres immobilisations incorporelles	1 118 645	522 387	596 308	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	369 272	311 498	57 774	89 131
Autres immobilisations corporelles	3 112 129	1 937 925	1 174 204	1 051 127
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	77 580		77 580	77 580
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	36 616	2 515	34 101	36 415
TOTAL (I)	5 728 856	3 023 746	2 705 110	2 760 617
Actif circulant				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	73 378		73 378	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	4 188 869	208 413	3 980 455	3 875 716
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel	26 676		26 676	39 802
. Organismes sociaux	2 236		2 236	3 545
. Etat, impôts sur les bénéfices	37 826		37 826	37 826
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	289 561		289 561	274 905
. Autres	6 328 925		6 328 925	5 863 556
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	235 612		235 612	204 284
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	14 665		14 665	17 395
TOTAL (II)	11 197 748	208 413	10 989 334	10 317 029
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	16 926 603	3 232 159	13 694 444	13 077 646

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Présenté en Euros	
	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel (dont versé :)	2 313 400	2 313 400
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	53	53
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	231 340	231 340
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-3 615 193	-3 477 888
Résultat de l'exercice	-586 721	-137 305
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
TOTAL (I)	-1 657 122	-1 070 401
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	28 501	37 669
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	28 501	37 669
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		
. Découverts, concours bancaires		64 903
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	9 135 893	9 466 135
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 940 754	2 091 194
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	877 010	910 661
. Organismes sociaux	1 064 571	1 318 281
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	269 234	191 651
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	24 236	61 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 367	6 548
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	15 323 065	14 110 378
Ecart de conversion passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	13 694 444	13 077 646

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	16 059 540	2 042	16 061 581	16 718 898
Chiffres d'affaires Nets	16 059 540	2 042	16 061 581	16 718 898
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			31 648	99 929
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			268 467	227 645
Autres produits			52	4 839
Total des produits d'exploitation (I)			16 361 748	17 051 310
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			952 675	974 117
Variation de stock (marchandises)			-73 378	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approv.)				
Autres achats et charges externes			4 728 689	4 944 448
Impôts, taxes et versements assimilés			404 838	459 814
Salaires et traitements			7 381 196	7 395 526
Charges sociales			2 904 134	3 114 726
Dotations aux amortissements sur immobilisations			625 126	424 048
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			13 761	8 115
Dotations aux provisions pour risques et charges			28 501	
Autres charges			64 571	65 165
Total des charges d'exploitation (II)			17 030 113	17 385 958
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-668 365	-334 648
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations			220 402	61 152
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts et produits assimilés			1 703	69 165
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (V)			222 105	130 317
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			89 161	139 480
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			89 161	139 480
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			132 944	-9 163
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-535 420	-343 811

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		68 003
Produits exceptionnels sur opérations en capital	40 178	20 696
Reprises sur provisions et transferts de charges		187 575
Total des produits exceptionnels (VII)	40 178	276 274
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 854	44 585
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	77 624	17 683
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		7 500
Total des charges exceptionnelles (VIII)	91 479	69 769
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-51 301	206 506
Participation des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des Produits (I+III+V+VII)	16 624 032	17 457 902
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	17 210 753	17 595 207
RESULTAT NET	-586 721	-137 305
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

Le mali technique de fusion

Les règles comptables applicables au mali technique de fusion, fixées par le règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Le mali technique de fusion est affecté aux seuls actifs pour lesquels une plus-value latente existe et être estimée de manière fiable. La valeur réelle de l'actif est déterminée de manière fiable, soit grâce à un prix de marché, soit par une méthode de calcul basée sur les flux futurs de trésorerie ou toute autre méthode jugée appropriée par le management. Après son affectation, le mali technique de fusion est comptabilisé dans un compte spécifique par catégorie d'actif concerné afin de faciliter son suivi dans le temps dans les catégories suivantes (art. 745-6 du PCG et nouveaux comptes créés à l'art. 932-1 du PCG) :

- compte 2081xxx « Mali de fusion sur actifs incorporels »,

Le mali technique de fusion est amorti selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs auxquels il est affecté. Dans le cas présent, le mali technique a été intégralement affecté aux actifs incorporels.

Les malis techniques de fusions suivants ont fait l'objet d'une dépréciation intégrale :

-Mali sur fusion HYGECO EST à la suite de la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2010 : 254 087,72 euros

-Mali sur fusion HYGECO EST avant la transmission universelle de patrimoine (TUP) :

- Le 16/09/2005 : EURL HFB CENTRE pour 3 851,74 euros ;
- Le 16/09/2005 : EURL HFB pour 57 698,88 euros ;
- Le 26/12/2007 avec effet au 01/03/2008 : Apport de malis de fusion par la Sarl La Franc Comtoise pour 66 182,30 euros et un mali de fusion pour 3 847,46 euros ;
- Le 30/12/2009 : Sarl HFB pour 70 418,64 euros.

Les malis techniques de fusions suivants sont amortis linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'article 4 du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 :

-Mali de fusion RAFFAULT SHF suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2011 : 620 958,50 euros ;

-Mali de fusion Patrice GICQUEL suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/08/2011 : 41 605,98 euros.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements des malis techniques pour 66 256,21 euros

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, hors frais d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La société utilise pour les immobilisations non décomposables, la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour ses plans d'amortissement, conformément aux mesures de simplification résultant du décret N°2005-1757 du 30 décembre 2005 et de l'arrêté du 26 décembre 2005, JO du 3 janvier 2006.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des durées d'usage. Les durées et méthodes d'amortissement les plus généralement retenues sont les suivantes :

Frais d'établissement	de 01 à 03 ans
Concessions, Brevets et droits similaires	de 01 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages	de 01 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	de 01 à 07 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Les titres de participations sont éventuellement dépréciés pour ajustement sur la situation nette lorsque celle-ci a diminué par rapport à la valeur historique et qu'elle ne peut être représentative de la valeur d'utilité. Les éléments pris en compte pour cette valeur d'utilité sont la rentabilité, les perspectives d'avenir et l'estimation de la valeur d'utilité.

STOCKS

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires (droits de douane, frais de transport, frais d'approvisionnement).

Une provision est également constituée sur des marchandises, matières, approvisionnements, produits finis en stock qui sont défraîchis, inutilisés ou dont la réalisation apparaît comme aléatoire.

Les produits fabriqués sont au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

CREANCES ET DETTES

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères ont été évaluées sur la base du dernier cours de change connu à la date de clôture de l'exercice. Les différences résultant de cette évaluation ont été inscrites en écart de conversion actif ou passif.

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.

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques en totalité.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC n°2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenues rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

AUTRES INFORMATIONS

Conformément aux articles R.123-198 et R.233-14 du Code de commerce (décret n°2008-1487 du 30/12/2008), le détail des honoraires du commissaire aux comptes pris en charge sur l'exercice est le suivant :

- Au titre du contrôle légal des comptes : 15 500 € HT
- Au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées : néant.

COMPTABILISATION ET PRESENTATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI (CICE)

Dans une note d'information du 28 février 2013, le collège de l'Autorité des Normes Comptables (A.N.C.) a considéré que, en raison de l'objectif poursuivi par le législateur de permettre la diminution des charges de personnel par le CICE, sa comptabilisation, dans les comptes individuels, au crédit d'un sous compte dédié du compte 64 « Charges de personnel » était justifiée.

La société a appliqué ce principe de comptabilisation du CICE et l'impact sur les états financiers est de 349 729,14 euros. Le CICE est utilisé pour financer les dépenses d'investissement, de formation, de recrutement et de prospection de nouveaux marchés.

CHANGEMENTS DE METHODES

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont tenu compte des traitements comptables spécifiques du fonds commercial et du mali technique conformément au règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements du fonds commercial pour 78 446,04 euros.

Le mali technique de fusion est amorti selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs auxquels il est affecté. Dans le cas présent, le mali technique a été intégralement affecté aux actifs incorporels.

Les malis techniques de fusions suivants ont fait l'objet d'une dépréciation intégrale :

-Mali sur fusion HYGECO EST à la suite de la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2010 : 254 087,72 euros

-Mali sur fusion HYGECO EST avant la transmission universelle de patrimoine (TUP) :

- Le 16/09/2005 : EURL HFB CENTRE pour 3 851,74 euros ;
- Le 16/09/2005 : EURL HFB pour 57 698,88 euros ;
- Le 26/12/2007 avec effet au 01/03/2008 : Apport de malis de fusion par la Sarl La Franc Comtoise pour 66 182,30 euros et un mali de fusion pour 3 847,46 euros ;
- Le 30/12/2009 : Sarl HFB pour 70 418,64 euros.

Les malis techniques de fusions suivants sont amortis linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'article 4 du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 :

-Mali de fusion RAFFAULT SHF suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2011 : 620 958,50 euros ;

-Mali de fusion Patrice GICQUEL suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/08/2011 : 41 605,98 euros.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements des malis techniques pour 66 256,21 euros

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

En mars 2009, la société HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE est membre du groupe fiscalement intégré (art 223 A à 223 Q du CGI) formé par :

- HYGECO
- HYGECO INTERNATIONAL PRODUITS
- HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Ces trois sociétés forment le périmètre d'intégration.

La convention retenue pour la répartition de l'impôt prévoit les modalités suivantes :

- Les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mères) comme en l'absence d'intégration fiscale. Cette charge est donc calculée sur le résultat fiscal propre après imputation de tous leurs déficits antérieurs ;
- Les économies d'impôt sociétés réalisées par le groupe, non liées aux déficits, sont également conservées chez la société mère, et sont constatées en produits et charges.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	120 674		
Autres immobilisations incorporelles	1 994 384		18 200
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	369 272		
Autres installations, agencements, aménagements	50 284		
Matériel de transport	2 862 214		626 311
Matériel de bureau, informatique, mobilier	96 419		5 075
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	3 378 189		631 386
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	77 580		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	38 930		228
TOTAL	116 510		228
TOTAL GENERAL	5 609 757		649 814

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			120 674	120 674
Autres immobilisations incorporelles			2 012 584	2 012 584
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			369 272	369 272
Autres installations, agencements, aménagements			50 284	50 284
Matériel de transport	528 174		2 960 352	2 960 352
Matériel de bureau, informatique, mobilier			101 493	101 494
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	528 174		3 481 402	3 481 402
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			77 580	77 580
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 542	36 616	36 616
TOTAL		2 542	114 196	114 196
TOTAL GENERAL	528 174	2 542	5 728 856	5 728 856

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	120 674			120 674
Autres immobilisations incorporelles	31 939	163 113		195 052
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	280 142	31 357		311 498
Installations générales, agencements divers	37 832	5 756		43 588
Matériel de transport	1 834 207	417 307	450 521	1 800 993
Matériel de bureau, informatique, mobilier	85 750	7 594		93 344
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 237 931	462 014	450 521	2 249 423
TOTAL GENERAL	2 390 544	625 126	450 521	2 565 150

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	163 113				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	31 357				
Installations générales, agencements divers	5 756				
Matériel de transport	417 307				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 594				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	462 014				
TOTAL GENERAL	625 126				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	37 669	5 000	37 669	5 000
TOTAL Provisions	37 669	28 501	37 669	28 501
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	456 081			456 081
	2 515			2 515
	194 653	13 761		208 413
TOTAL Dépréciations	653 249	13 761		667 009
TOTAL GENERAL	690 917	42 262	37 669	695 510
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		42 262	37 669	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	36 616		36 616
Clients douteux ou litigieux	245 658		245 658
Autres créances clients	3 943 211	3 943 211	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	26 676	26 676	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 236	2 236	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	37 826	37 826	
- T.V.A	289 561	289 561	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	1 291 462	228 730	1 062 731
Groupe et associés	4 995 934	4 995 934	
Débiteurs divers	41 529	41 529	
Charges constatées d'avance	14 665	14 665	
TOTAL GENERAL	10 925 374	9 580 368	1 345 005
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 940 754	3 940 754		
Personnel et comptes rattachés	877 010	877 010		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 064 571	1 064 571		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	269 234	269 234		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	24 236	24 236		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	9 135 893	444 105	8 691 788	
Autres dettes	11 367	11 367		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	15 323 065	6 631 277	8 691 788	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux d'amortissement
Frais de constitution	1 552	33,33
Frais de premier établissement	119 123	33,33
Frais d'augmentation de capital		
TOTAL	120 674	33,33

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FONDS DE COMMERCE Bruno GERARD	130 000			130 000
FONDS COMMERCIAL RAFFAULT			425 000	425 000
FONDS COMMERCIAL HYGECO			141 235	141 235
FONDS COMMERCIAL HYGECO EST			88 225	88 225

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	16 050
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 40 527)	1 338 944
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	1 354 994

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 229 720
Dettes fiscales et sociales	1 455 726
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 4 622€)	8 084
TOTAL	2 693 529

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	14 665	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	14 665	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	23 134	100,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	23 134	100,00

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de services	16 061 581
TOTAL	16 061 581

Répartition par marché géographique	Montant
France	16 059 540
Etranger	2 042
TOTAL	16 061 581

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-535 420	
Résultat exceptionnel (et participation)	-51 301	
Résultat comptable	-586 721	

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions RETRAITE Autres engagements donnés :	927 658
TOTAL	927 658
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagement de retraite : Le montant est calculé selon la méthode prospective, en fonction des droits acquis par les salariés au jour de la clôture. Le taux de progression des salaires est de 2%. Le taux d'actualisation est de 1.31 %. La table de mortalité utilisée 2008-2010. Le taux de charges sociales est de 45%. L'âge de départ à la retraite est de 65 ans. Les droits ont été établis conformément à la loi et aux conventions collectives.

Aucune provision n'est constatée dans les comptes annuels.

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

ACCROISSEMENTS EN BASE DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	Montant
ACCROISSEMENTS	
Provisions règlementées :	
Autres :	
TOTAL	
ALLEGEMENTS EN BASE DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	
ALLEGEMENTS	
Provisions non déductibles l'année de comptabilisation :	
Autres :	
TOTAL	
Amortissements réputés différés	
Déficits reportables	6 991 375
Moins-values à long terme	

L'allègement de la dette d'impôt calculé au taux de 33,1/3% est de : 2 330 458 €

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	209	
Ouvriers		
TOTAL	215	

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
S.T.G	40 000	96 132	50,92	74 271	74 271			3 499 321	364 541	220 402
HYGECO ASSISTENCIA (Sté en sommeil d. 2014)	3 006	0	99,93	3 004	3 004					
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE
Société par actions simplifiée au capital de 2 313 400 euros
Siège social : 20 BOULEVARD DE LA MUETTE, 95140 GARGES LES GONESSE
494 411 390 RCS PONTOISE

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 30 JUIN 2017

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

L'associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2016 s'élevant à -586 720,95 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice : -586 720,95 euros

Report à nouveau antérieur : -3 615 193,42 euros

Au compte "report à nouveau" -586 720,95 euros
S'élevant ainsi à -4 201 914,37 euros

L'associée unique constate que les résultats de l'exercice ne permettent pas de reconstituer les capitaux propres de la Société, lesquels demeurent en conséquence inférieurs à la moitié du capital social.

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

L'associée unique constate que les résultats de l'exercice ne permettent pas de reconstituer les capitaux propres de la Société, lesquels demeurent en conséquence inférieurs à la moitié du capital social.

Certifié conforme
La Présidente, ANUBIS HOLDING





Hygeco Post Mortem Assistance
Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



Hygeco Post Mortem Assistance

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associée Unique,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidente. 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthodes » de l'annexe qui décrit l'incidence sur les comptes de l'application du règlement ANC n° 2015-06.



II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées 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. Vérifications et informations spécifiques

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 de la présidente et dans les documents adressés à l'associée unique sur la situation financière et les comptes annuels.

Lille, le 28 juin 2017

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

Sandrine Ledez

HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement	120 674	120 674		
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	109 478	50 350	59 129	59 339
Fonds commercial	784 460	78 446	706 014	1 447 025
Autres immobilisations incorporelles	1 118 645	522 337	596 308	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	369 272	311 498	57 774	89 131
Autres immobilisations corporelles	3 112 129	1 937 925	1 174 204	1 051 127
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	77 580		77 580	77 580
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	36 616	2 515	34 101	36 415
TOTAL (I)	5 728 856	3 023 746	2 705 110	2 760 617
Actif circulant				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	73 378		73 378	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	4 188 869	208 413	3 980 455	3 875 716
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel	26 676		26 676	39 802
. Organismes sociaux	2 236		2 236	3 545
. Etat, impôts sur les bénéfices	37 826		37 826	37 826
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	289 561		289 561	274 905
. Autres	6 328 925		6 328 925	5 863 556
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	235 612		235 612	204 284
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	14 665		14 665	17 395
TOTAL (II)	11 197 748	208 413	10 989 334	10 317 029
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	16 926 603	3 232 159	13 694 444	13 077 646

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
Capitaux Propres		
Capital social ou individuel (dont versé :)	2 313 400	2 313 400
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	53	53
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	231 340	231 340
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-3 615 193	-3 477 888
Résultat de l'exercice	-586 721	-137 305
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
TOTAL (I)	-1 657 122	-1 070 401
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	28 501	37 669
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	28 501	37 669
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		
. Découverts, concours bancaires		64 903
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	9 135 893	9 466 135
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 940 754	2 091 194
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	877 010	910 661
. Organismes sociaux	1 064 571	1 318 281
. Etat, impôts sur les bénéficiaires		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	269 234	191 651
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	24 236	61 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 367	6 548
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	15 323 065	14 110 378
Écart de conversion passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	13 694 444	13 077 646

HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	16 059 540	2 042	16 061 581	16 718 898
Chiffres d'affaires Nets	16 059 540	2 042	16 061 581	16 718 898
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			31 648	99 929
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			268 467	227 645
Autres produits			52	4 839
Total des produits d'exploitation (I)			16 361 748	17 051 310
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			952 675	974 117
Variation de stock (marchandises)			-73 378	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approv.)				
Autres achats et charges externes			4 728 689	4 944 448
Impôts, taxes et versements assimilés			404 838	459 814
Salaires et traitements			7 381 196	7 395 526
Charges sociales			2 904 134	3 114 726
Dotations aux amortissements sur immobilisations			625 126	424 048
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			13 761	8 115
Dotations aux provisions pour risques et charges			28 501	
Autres charges			64 571	65 165
Total des charges d'exploitation (II)			17 030 113	17 385 958
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-668 365	-334 648
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations			220 402	61 152
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts et produits assimilés			1 703	69 165
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (V)			222 105	130 317
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			89 161	139 480
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			89 161	139 480
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			132 944	-9 163
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-535 420	-343 811

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		68 003
Produits exceptionnels sur opérations en capital	40 178	20 696
Reprises sur provisions et transferts de charges		187 575
Total des produits exceptionnels (VII)	40 178	276 274
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	13 854	44 585
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	77 624	17 683
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		7 500
Total des charges exceptionnelles (VIII)	91 479	69 769
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-51 301	206 506
Participation des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des Produits (I+III+V+VII)	16 624 032	17 457 902
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	17 210 753	17 595 207
RESULTAT NET	-586 721	-137 305
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Annexe

Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total est de 13 694 444,21 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -586 720,95 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes sont établis en conformité avec les dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au nouveau Plan comptable général (arrêté du 8 septembre 2014, annexe III, art.1).

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Le fonds commercial

La directive comptable 2013/34/UE du Parlement européen et du Conseil du 26 juin 2013 relative aux états financiers annuels a été transposée dans le droit français par l'ordonnance n° 2015-900 et le décret n° 2015-903 publiés au Journal officiel du 23 juillet 2015. L'Autorité des normes comptables a publié le règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général. Le règlement n° 2015-06 s'applique aux comptes des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016. L'article R. 123-187 du code de commerce modifié par le décret n° 2015-903 du 23 juillet 2015 introduit la notion de durée d'utilisation, limitée ou non, des actifs incorporels.

Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements du fonds commercial pour 78 446, 04 euros.

Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Le mali technique de fusion

Les règles comptables applicables au mali technique de fusion, fixées par le règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Le mali technique de fusion est affecté aux seuls actifs pour lesquels une plus-value latente existe et être estimée de manière fiable. La valeur réelle de l'actif est déterminée de manière fiable, soit grâce à un prix de marché, soit par une méthode de calcul basée sur les flux futurs de trésorerie ou toute autre méthode jugée appropriée par le management. Après son affectation, le mali technique de fusion est comptabilisé dans un compte spécifique par catégorie d'actif concerné afin de faciliter son suivi dans le temps dans les catégories suivantes (art. 745-6 du PCG et nouveaux comptes créés à l'art. 932-1 du PCG) :

- compte 2081xxx « Mali de fusion sur actifs incorporels »,

Le mali technique de fusion est amorti selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs auxquels il est affecté. Dans le cas présent, le mali technique a été intégralement affecté aux actifs incorporels.

Les malis techniques de fusions suivants ont fait l'objet d'une dépréciation intégrale :

-Mali sur fusion HYGECO EST à la suite de la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2010 : 254 087,72 euros

-Mali sur fusion HYGECO EST avant la transmission universelle de patrimoine (TUP) :

- Le 16/09/2005 : EURL HFB CENTRE pour 3 851,74 euros ;
- Le 16/09/2005 : EURL HFB pour 57 698,88 euros ;
- Le 26/12/2007 avec effet au 01/03/2008 : Apport de malis de fusion par la Sarl La Franc Comtoise pour 66 182,30 euros et un mali de fusion pour 3 847,46 euros ;
- Le 30/12/2009 : Sarl HFB pour 70 418,64 euros.

Les malis techniques de fusions suivants sont amortis linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'article 4 du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 :

-Mali de fusion RAFFAULT SHF suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2011 : 620 958,50 euros ;
-Mali de fusion Patrice GICQUEL suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/08/2011 : 41 605,98 euros.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements des malis techniques pour 66 256,21 euros

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, hors frais d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La société utilise pour les immobilisations non décomposables, la durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour ses plans d'amortissement, conformément aux mesures de simplification résultant du décret N°2005-1757 du 30 décembre 2005 et de l'arrêté du 26 décembre 2005, JO du 3 janvier 2006.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des durées d'usage. Les durées et méthodes d'amortissement les plus généralement retenues sont les suivantes :

Frais d'établissement	de 01 à 03 ans
Concessions, Brevets et droits similaires	de 01 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillages	de 01 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	de 01 à 07 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Les titres de participations sont éventuellement dépréciés pour ajustement sur la situation nette lorsque celle-ci a diminué par rapport à la valeur historique et qu'elle ne peut être représentative de la valeur d'utilité. Les éléments pris en compte pour cette valeur d'utilité sont la rentabilité, les perspectives d'avenir et l'estimation de la valeur d'utilité.

STOCKS

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires (droits de douane, frais de transport, frais d'approvisionnement).

Une provision est également constituée sur des marchandises, matières, approvisionnements, produits finis en stock qui sont défraîchis, inutilisés ou dont la réalisation apparaît comme aléatoire.

Les produits fabriqués sont au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

CREANCES ET DETTES

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères ont été évaluées sur la base du dernier cours de change connu à la date de clôture de l'exercice. Les différences résultant de cette évaluation ont été inscrites en écart de conversion actif ou passif.

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.

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques en totalité.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement CRC n°2000-06, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenues rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

AUTRES INFORMATIONS

Conformément aux articles R.123-198 et R.233-14 du Code de commerce (décret n°2008-1487 du 30/12/2008), le détail des honoraires du commissaire aux comptes pris en charge sur l'exercice est le suivant :

- Au titre du contrôle légal des comptes : 15 500 € HT
- Au titre des conseils et prestations de service entrant dans les diligences directement liées : néant.

COMPTABILISATION ET PRESENTATION DU CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI (CICE)

Dans une note d'information du 28 février 2013, le collège de l'Autorité des Normes Comptables (A.N.C.) a considéré que, en raison de l'objectif poursuivi par le législateur de permettre la diminution des charges de personnel par le CICE, sa comptabilisation, dans les comptes individuels, au crédit d'un sous compte dédié du compte 64 « Charges de personnel » était justifiée.

La société a appliqué ce principe de comptabilisation du CICE et l'impact sur les états financiers est de 349 729,14 euros. Le CICE est utilisé pour financer les dépenses d'investissement, de formation, de recrutement et de prospection de nouveaux marchés.

CHANGEMENTS DE METHODES

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont tenu compte des traitements comptables spécifiques du fonds commercial et du mali technique conformément au règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016.

Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements du fonds commercial pour 78 446,04 euros.

Le mali technique de fusion est amorti selon les mêmes règles et dans les mêmes conditions que les actifs auxquels il est affecté. Dans le cas présent, le mali technique a été intégralement affecté aux actifs incorporels.

Les malis techniques de fusions suivants ont fait l'objet d'une dépréciation intégrale :

-Mali sur fusion HYGECO EST à la suite de la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2010 : 254 087,72 euros

-Mali sur fusion HYGECO EST avant la transmission universelle de patrimoine (TUP) :

- Le 16/09/2005 : EURL HFB CENTRE pour 3 851,74 euros ;
- Le 16/09/2005 : EURL HFB pour 57 698,88 euros ;
- Le 26/12/2007 avec effet au 01/03/2008 : Apport de malis de fusion par la Sarl La Franc Comtoise pour 66 182,30 euros et un mali de fusion pour 3 847,46 euros ;
- Le 30/12/2009 : Sarl HFB pour 70 418,64 euros.

Les malis techniques de fusions suivants sont amortis linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'article 4 du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 :

-Mali de fusion RAFFAULT SHF suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/12/2011 : 620 958,50 euros ;

-Mali de fusion Patrice GICQUEL suite à la transmission universelle de patrimoine (TUP) le 31/08/2011 : 41 605,98 euros.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé une dotation aux amortissements des malis techniques pour 66 256,21 euros

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

En mars 2009, la société HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE est membre du groupe fiscalement intégré (art 223 A à 223 Q du CGI) formé par :

- HYGECO
- HYGECO INTERNATIONAL PRODUITS
- HYGECO POST MORTEM ASSISTANCE

Ces trois sociétés forment le périmètre d'intégration.

La convention retenue pour la répartition de l'impôt prévoit les modalités suivantes :

- Les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mères) comme en l'absence d'intégration fiscale. Cette charge est donc calculée sur le résultat fiscal propre après imputation de tous leurs déficits antérieurs ;
- Les économies d'impôt sociétés réalisées par le groupe, non liées aux déficits, sont également conservées chez la société mère, et sont constatées en produits et charges.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement	120 674		
Autres immobilisations incorporelles	1 994 384		18 200
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	369 272		
Autres installations, agencements, aménagements	50 284		
Matériel de transport	2 862 214		626 311
Matériel de bureau, informatique, mobilier	96 419		5 075
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	3 378 189		631 386
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	77 580		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	38 930		228
TOTAL	116 510		228
TOTAL GENERAL	5 609 757		649 814

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Rév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			120 674	120 674
Autres immobilisations incorporelles			2 012 584	2 012 584
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			369 272	369 272
Autres installations, agencements, aménagements			50 284	50 284
Matériel de transport	528 174		2 960 352	2 960 352
Matériel de bureau, informatique, mobilier			101 493	101 494
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	528 174		3 481 402	3 481 402
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			77 580	77 580
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		2 542	36 616	36 616
TOTAL		2 542	114 196	114 196
TOTAL GENERAL	528 174	2 542	5 728 856	5 728 856

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche	120 674			120 674
Autres immobilisations incorporelles	31 939	163 113		195 052
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	280 142	31 357		311 498
Installations générales, agencements divers	37 832	5 756		43 588
Matériel de transport	1 834 207	417 307	450 521	1 800 993
Matériel de bureau, informatique, mobilier	85 750	7 594		93 344
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	2 237 931	462 014	450 521	2 249 423
TOTAL GENERAL	2 390 544	625 126	450 521	2 565 150

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	163 113				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	31 357				
Installations générales, agencements divers	5 756				
Matériel de transport	417 307				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	7 594				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	462 014				
TOTAL GENERAL	625 126				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	37 669	5 000	37 669	5 000
TOTAL Provisions	37 669	28 501	37 669	28 501
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	456 081			456 081
	2 515			2 515
	194 653	13 761		208 413
TOTAL Dépréciations	653 249	13 761		667 009
TOTAL GENERAL	690 917	42 262	37 669	695 510
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		42 262	37 669	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	36 616		36 616
Clients douteux ou litigieux	245 658		245 658
Autres créances clients	3 943 211	3 943 211	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	26 676	26 676	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	2 236	2 236	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	37 826	37 826	
- T.V.A	289 561	289 561	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	1 291 462	228 730	1 062 731
Groupe et associés	4 995 934	4 995 934	
Débiteurs divers	41 529	41 529	
Charges constatées d'avance	14 665	14 665	
TOTAL GENERAL	10 925 374	9 580 368	1 345 005
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 940 754	3 940 754		
Personnel et comptes rattachés	877 010	877 010		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 064 571	1 064 571		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	269 234	269 234		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	24 236	24 236		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	9 135 893	444 105	8 691 788	
Autres dettes	11 367	11 367		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	15 323 065	6 631 277	8 691 788	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux d'amortissement
Frais de constitution	1 552	33,33
Frais de premier établissement	119 123	33,33
Frais d'augmentation de capital		
TOTAL	120 674	33,33

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
FONDS DE COMMERCE Bruno GERARD	130 000			130 000
FONDS COMMERCIAL RAFFAULT			425 000	425 000
FONDS COMMERCIAL HYGECO			141 235	141 235
FONDS COMMERCIAL HYGECO EST			88 225	88 225

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	16 050
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 40 527)	1 338 944
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	1 354 994

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 229 720
Dettes fiscales et sociales	1 455 726
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 4 622€)	8 084
TOTAL	2 693 529

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	14 665	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	14 665	

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	23 134	100,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	23 134	100,00

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Prestations de services	16 061 581
TOTAL	16 061 581

Répartition par marché géographique	Montant
France	16 059 540
Etranger	2 042
TOTAL	16 061 581

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	-535 420	
Résultat exceptionnel (et participation)	-51 301	
Résultat comptable	-586 721	

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions RETRAITE Autres engagements donnés :	927 658
TOTAL	927 658
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagement de retraite : Le montant est calculé selon la méthode prospective, en fonction des droits acquis par les salariés au jour de la clôture. Le taux de progression des salaires est de 2%. Le taux d'actualisation est de 1.31 %. La table de mortalité utilisée 2008-2010. Le taux de charges sociales est de 45%. L'âge de départ à la retraite est de 65 ans. Les droits ont été établis conformément à la loi et aux conventions collectives.

Aucune provision n'est constatée dans les comptes annuels.

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

ACCROISSEMENTS EN BASE DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	Montant
ACCROISSEMENTS Provisions règlementées :	
Autres :	
TOTAL	
ALLEGEMENTS EN BASE DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	
ALLEGEMENTS Provisions non déductibles l'année de comptabilisation :	
Autres :	
TOTAL	
Amortissements réputés différés Déficits reportables Moins-values à long terme	6 991 375

L'allègement de la dette d'impôt calculé au taux de 33,1/3% est de : 2 330 458 €

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	209	
Ouvriers		
TOTAL	215	

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
S.T.G	40 000	96 132	50,92	74 271	74 271			3 499 321	364 541	220 402
HYGECO ASSISTENCIA	3 006	0	99,93	3 004	3 004					
(Sté en sommeil d. 2014)										
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										