

**Monsieur Khanxay SURYADHAY**  
**12, bis avenue André Malraux**  
**77600 Bussy-Saint-Georges**  
**EXPERT COMPTABLE**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2018**

A Monsieur l'Associé Unique,  
SAS ACTIAN France  
27 Avenue de l'Opéra  
75001 Paris

**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 SAS ACTIAN FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

13

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.

#### **Vérification des documents adressés à l'associé unique**

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 les documents adressés à l'Associé unique sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

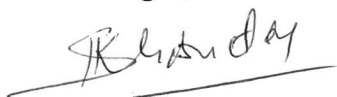
Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

Bussy-Saint-Georges, le 29 mai 2019



Le Commissaire aux Comptes,  
Monsieur Khanxay SURYADHAY

**ACTIAN FRANCE SAS**

**COMPTES ANNUELS**

**31 DECEMBRE 2018**

**Siret 487 632 044 00045**

**FERRIERES & Co**

Société d'Expertise Comptable

46 rue du Général Foy  
75008 Paris

u

**BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2018 12		<b>Exercice N-1</b> 31/12/2017 12
		<b>Brut</b>	<b>Amortissements et dépréciations (à déduire)</b>	<b>Net</b>
	Capital souscrit non appelé (I)			
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>			
	Frais d'établissement			
	Frais de développement			
	Concessions, brevets et droits similaires			
	Fonds commercial (1)	2 197		2 197
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	<b>Immobilisations corporelles</b>			
	Terrains			
	Constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage			
	Autres immobilisations corporelles	11 411	8 614	2 797
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	<b>Immobilisations financières (2)</b>			
	Participations mises en équivalence			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	319		319
	<b>Total II</b>	13 928	8 614	5 314
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>			
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	Avances et acomptes versés sur commandes			
	<b>Créances (3)</b>			
	Clients et comptes rattachés	2 111 027	22 226	2 088 802
	Autres créances	23 770		23 770
<b>Comptes de Régularisation</b>	Capital souscrit - appelé, non versé			
	Valeurs mobilières de placement			17 168
	Disponibilités	240 100		240 100
	Charges constatées d'avance (3)	1 637 299		1 637 299
	<b>Total III</b>	4 012 196	22 226	3 989 970
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)			
	Primes de remboursement des obligations (V)			
	Ecart de conversion actif (VI)			329
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	4 026 124	30 840	3 995 284

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2018 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2017 12
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 37 000 ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	37 000	37 000
	<b>Réserves</b>		
	Réserve légale	3 700	3 700
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	172 066	645 570
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	50 922	172 066
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	<b>Total I</b>	263 689	858 336
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total III</b>		
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		
	Concours bancaires courants		
	Emprunts et dettes financières diverses	1 048 728	537 930
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>Dettes d'exploitation</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 904	75 805
	Dettes fiscales et sociales	552 368	358 775
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	2 123 239	1 596 182
	<b>Total IV</b>	3 731 238	2 568 691
	Ecart de conversion passif (V)	358	5
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	3 995 284	3 427 033

(1) Dont à moins d'un an

3 731 238

2 568 691

18



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1
	France	Exportation	Total	31/12/2017 12
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	1 411 850	769 139	2 180 989	2 533 323
Production vendue de services	523 957		523 957	543 450
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	1 935 807	769 139	2 704 946	3 076 773
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges				189 143
Autres produits			5	13 997
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			2 704 951	3 279 913
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			1 916 769	2 012 297
Impôts, taxes et versements assimilés			7 544	41 698
Salaires et traitements			487 319	832 904
Charges sociales			227 688	301 825
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			809	2 958
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 774	57
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			2 641 903	3 191 739
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			63 048	88 174
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

V

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations (3)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	293	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>	293	
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	43	60
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total VI</b>	43	60
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	250	60
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	63 298	88 114
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		116 960
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>Total VII</b>		116 960
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		933
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	215	32 074
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>Total VIII</b>	215	33 007
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	215	83 953
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	12 161	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	2 705 244	3 396 872
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	2 654 322	3 224 806
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	50 922	172 066

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice, dont le total est de 3 995 283.88 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 704 945.60 Euros et dégageant un bénéfice de 50 922.42 Euros.

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

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

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

La groupe Actian a fait l'objet d'une acquisition par la société indienne HCL Technologies en juillet 2018.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

La société fait l'objet d'un contrôle par l'Urssaf qui a débuté le 7 février 2019.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-01 du 20 avril 2018 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Reconnaissance de revenus**

La société a pour activité la commercialisation de logiciels applicatifs. Le fait générateur de la comptabilisation du chiffre d'affaires est le transfert et l'activation de la licence d'utilisation du logiciel par voie dématérialisée.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	2 197		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 598		2 962
TOTAL	10 598		2 962
Prêts, autres immobilisations financières	17 319		
TOTAL	17 319		
TOTAL GENERAL	30 115		2 962

14

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 197	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 148	11 411	
TOTAL		2 148	11 411	
Prêts, autres immobilisations financières	17 000	0	319	
TOTAL	17 000	0	319	
TOTAL GENERAL	17 000	2 149	13 928	

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 739	809	1 934	8 614
TOTAL	9 739	809	1 934	8 614
TOTAL GENERAL	9 739	809	1 934	8 614

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	809				
TOTAL	809				
TOTAL GENERAL	809				

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	22 226				22 226
TOTAL	22 226				22 226
TOTAL GENERAL	22 226				22 226

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres immobilisations financières	319		319
Clients douteux ou litigieux	22 226	22 226	
Autres créances clients	2 088 802	2 088 802	
Impôts sur les bénéfices	20 048	20 048	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 356	1 356	
Divers état et autres collectivités publiques	2 366	2 366	
Charges constatées d'avance	1 637 299	1 637 299	
<b>TOTAL</b>	<b>3 772 415</b>	<b>3 772 096</b>	<b>319</b>

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	6 904	6 904		
Personnel et comptes rattachés	126 923	126 923		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 260	98 260		
Taxe sur la valeur ajoutée	320 542	320 542		
Autres impôts taxes et assimilés	6 643	6 643		
Groupe et associés	1 048 728	1 048 728		
Produits constatés d'avance	2 123 239	2 123 239		
<b>TOTAL</b>	<b>3 731 238</b>	<b>3 731 238</b>		

**Composition du capital social**

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions	10.0000	3 700			3 700

**Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Concessions, brevets et licenc	Linéaire	1 an
Agencements et aménagements	Linéaire	9 ans
Matériel bureau & informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	9 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

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.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Dépréciation des valeurs mobilières**

(PCG Art.831-2/3)

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

**Disponibilités en Euros**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 984
Dettes fiscales et sociales	183 260
Total	185 244

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 637 299
Total	1 637 299
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	2 123 239
Total	2 123 239

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	3
Total	3

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 095 Euros, au titre du contrôle légal. Aucune prestation n'a été facturée au titre du conseil.





**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31 décembre 2018. Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention en engagements hors bilan.

Le montant mentionné en engagements hors bilan est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite. Le calcul repose sur une méthode actuarielle intégrant des hypothèses d'évolution des salaires, d'âge de départ et de rentabilité des placements à long terme à la date de clôture.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Méthode de calcul choisie : prospective
- Table de mortalité 2012- 2014
- Taux d'actualisation financière annuel : 1.35%
- Taux de charges patronales moyen : 46.26%
- Taux d'évolution des salaires : 2%
- Convention collective : Syntech
- Age conventionnel de départ : 62 ans
- Conditions de départ : mise à la retraite à l'initiative de l'employeur ou départ à la retraite à l'initiative du salarié.

L'engagement calculé au 31 décembre 2018 s'élève à 168 727 Euros.

**Identité des sociétés mères consolidant les comptes**

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
HCL Technologies Limited	Ltd	7 730	Technology Hub, SEZ Plot No. 3A, Sector 126 Noida - 201304, India

Le capital de la société mère cité est en millier de crore indien.  
HCL Technologies Limited est une société de droit indien.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Valeur comptable des actifs cédés	215	675000
Total	215	