

HERMITAGE AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
INSCRITE A LA COMPAGNIE DE RIOM

DEPOT N° 8034 DU

30 AOUT 2012

« CREG »

Société anonyme
au capital de 338.400 Euros
14 avenue Marx Dormoy
63.057 CLERMONT-FERRAND CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

(Article L 225- 147 du Code de Commerce)

**APPORT EN NATURE
A LA SA « CREG »**

Mesdames, Messieurs les actionnaires de la société CREG

Nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport de commissaire aux apports dans le cadre de l'apport en nature à la société **CREG (Centre de Révision d'Études et de Gestion)**, société anonyme au capital de 338.400 €, dont le siège social est 14 Avenue Marx Dormoy – 63.057 CLERMONT-FERRAN CEDEX, immatriculée au registre du commerce du CLERMONT-FERRAND sous le numéro 873 200 182, de

- 1.875 actions de la SAS « SALVAN et associés »
- 3.820 actions de la SA « CABINET BONNICHON et associés »
- 238 parts sociales de la SARL « FIDEXCO »

I – MISSION :

Par décision du tribunal de Commerce de Clermont-Ferrand en date du 15 juin 2012 nous avons été désignés en qualité de commissaire aux apports aux fins d'apprécier la valeur des apports en nature effectués, conformément aux dispositions de l'article L 225- 147 du Code de Commerce.

II – EXPOSE SUR L'OPERATION PROJETEE :

I - CARACTERISTIQUES DES SOCIETES DONT LES TITRES SONT APPORTES

1. Le Cabinet SALVAN & Associés est une Société par Actions Simplifiée, ayant pour activité l'expertise comptable et le commissariat aux comptes.

Son siège social est 9 Rue de la Lombardie – BP 1221 – 03104 MONTLUCON cedex.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de MONTLUCON sous le numéro 380 437 764.

Son capital s'élève à 100.000 € et est divisé en 2.500 actions de 400 € chacune.

Ses dirigeants sont Madame Françoise SIROT, Présidente, et Monsieur Eric MENA, Directeur Général Délégué.

Les apporteurs envisagent de faire apport de 1.875 actions sur les 2.500 qu'ils détiennent dans le capital de la SAS SALVAN & Associés, selon les modalités ci-après indiquées.

MOTIF ET BUT DE L'OPERATION

L'opération d'apport est réalisée dans le cadre d'un rapprochement des Associés du Cabinet SALVAN & Associés, Françoise SIROT et Eric MENA, avec la Société CREG, dans la perspective de mettre en commun leurs activités professionnelles.

Monsieur Eric MENA a d'ores et déjà présenté ses mandats personnels de commissaire aux comptes à la SA CREG et est devenu Directeur Général Délégué et titulaire d'un contrat de travail au sein de la Société CREG depuis le 1^{er} janvier 2012.

2. Le Cabinet Anne BONNICHON & Associés est une Société Anonyme, ayant pour activité l'expertise comptable et le commissariat aux comptes.

Son siège social est 2 Boulevard Maréchal de Lattre de Tassigny 03200 VICHY.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CUSSET sous le numéro 382 218 196.

Son capital s'élève à 201.500 € et est divisé en 13.000 actions de 15,50 € chacune.

Son dirigeant est Madame Anne BONNICHON, Président-Directeur-Général.

Avant l'apport, elle est détenue à hauteur de 70,5 % par la Société CREG (9.176 actions), ainsi que par Madame Anne BONNICHON (3.820 actions) et diverses personnes physiques (4 actions).

Madame Anne BONNICHON envisage de faire apport de 3.820 actions, soit la totalité de sa participation dans le capital du Cabinet Anne BONNICHON & Associés, selon les modalités ci-après indiquées.

MOTIF ET BUT DE L'OPERATION

Cet apport est effectué dans le cadre d'une réorganisation du Groupe de Sociétés contrôlées par la Société CREG, en vue de simplifier les structures et de regrouper tous les intérêts des Associés dans le Groupe au niveau de leur participation au capital de la Société principale.

3. La Société FIDEXCO est une Société à Responsabilité Limitée, ayant pour activité l'expertise comptable et le commissariat aux comptes.

Son siège social est 14 Avenue Marx Dormoy 63057 CLERMONT-FD cedex 1.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Clermont-Fd sous le numéro 387 734 593.

Son capital s'élève à 144.000 € et est divisé en 720 parts de 20 € chacune.

Les co-gérants sont Monsieur Jean-Luc BEAUGHON et Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE.

Avant l'apport, elle est détenue majoritairement par la Société CREG (424 parts sociales soit 59 % du capital) et des associés Expert-Comptable.

Deux Associés, Monsieur Jean-Claude POUYET et Monsieur Alain VOISSET se sont engagés à céder à la Société CREG 58 parts sociales, simultanément aux apports de titres objet du présent contrat.

Les autres Associés envisagent de faire apport de la totalité de leurs participations, à savoir :

- Monsieur Jean-Luc BEAUGHON 29 parts sociales
- La SARL GESTION AUDIT CONSULTANT151 parts sociales
- Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE 29 parts sociales
- Madame Anne BONNICHON 29 parts sociales

selon les modalités ci-après indiquées.

MOTIF ET BUT DE L'OPERATION

Cet apport est effectué dans le cadre d'une réorganisation du Groupe de Sociétés contrôlées par la Société CREG, en vue de simplifier les structures et de regrouper tous les intérêts des Associés dans le Groupe au niveau de leur participation au capital de la Société principale.

III - RAPPEL DES TEXTES

Les textes qui réglementent une telle opération sont les suivants

Article L 225- 147 et R 225 – 136 du Code de Commerce

Dispositions de l'article L225-147

« En cas d'apports en nature ou de stipulation d'avantages particuliers, un ou plusieurs commissaires aux apports sont désignés à l'unanimité des actionnaires ou, à défaut, par décision de justice. Ils sont soumis aux incompatibilités prévues à l'article L. 822-11.

Ces commissaires apprécient, sous leur responsabilité, la valeur des apports en nature et les avantages particuliers. Un décret en Conseil d'Etat fixe les mentions principales de leur rapport, le délai dans lequel il doit être remis et les conditions dans lesquelles il est mis à la disposition des actionnaires. Les dispositions de l'article L. 225-10 sont applicables à l'assemblée générale extraordinaire.

Si l'assemblée approuve l'évaluation des apports et l'octroi d'avantages particuliers, elle constate la réalisation de l'augmentation du capital.

Si l'assemblée réduit l'évaluation des apports ainsi que la rémunération d'avantages particuliers, l'approbation expresse des modifications par les apporteurs, les bénéficiaires ou leurs mandataires dûment autorisés à cet effet, est requise. A défaut, l'augmentation du capital n'est pas réalisée.

Les titres de capital émis en rémunération d'un apport en nature sont intégralement libérés dès leur émission. »

Dispositions de l'article R 225 - 136 :

« En cas d'apports en nature ou de stipulation d'avantages particuliers, les commissaires aux apports sont désignés et accomplissent leur mission dans les conditions prévues à l'article R. 225-7. Les dispositions de l' article R. 225-8 sont applicables en cas d'apports en nature. »

Dispositions de l'article R 225 – 7 (par renvoi de l'article R 225 – 136) :

« Les commissaires aux apports sont choisis parmi les commissaires aux comptes inscrits sur la liste prévue à l'article L. 822-1 ou parmi les experts inscrits sur une des listes établies par les cours et tribunaux. Ils sont désignés par le président du tribunal de commerce, statuant sur requête. Ils peuvent se faire assister, dans l'accomplissement de leur mission, par un ou plusieurs experts de leur choix. Les honoraires de ces experts sont à la charge de la société. »

Dispositions de l'article R 225 – 8 (par renvoi de l'article R 225 – 136) :

« En cas d'apports en nature comme au cas de stipulation d'avantages particuliers au profit de personnes associées ou non, un ou plusieurs commissaires aux apports sont désignés à l'unanimité des fondateurs ou, à défaut, par décision de justice, à la demande des fondateurs ou de l'un d'entre eux. Ils sont soumis aux incompatibilités prévues à l'article L. 822-11.

Les commissaires apprécient, sous leur responsabilité, la valeur des apports en nature et les avantages particuliers. Le rapport déposé au greffe, avec le projet de statuts, est tenu à la disposition des souscripteurs, dans les conditions déterminées par décret en Conseil d'Etat. »

IV - DESCRIPTION - CONTROLE - EVALUATION ET REMUNERATION DES APPORTS

A - DESCRIPTION

A1 - APPORT DE TITRES DE LA SAS SALVAN & Associés

Madame Françoise SIROT fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 1.125 actions de la SAS SALVAN & Associés lui appartenant, d'une valeur nominale de 400 € chacune.

Monsieur Eric MENA fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 750 actions de la SAS SALVAN & Associés lui appartenant, d'une valeur nominale de 400 € chacune.

Les titres ainsi apportés représentent, sur la base d'une valeur unitaire des actions de la SAS SALVAN & Associés convenue entre les parties de 305 € l'action :

| | |
|--|-----------|
| – pour les 1.125 actions de Madame Françoise SIROT | 343.125 € |
| – pour les 750 actions de Monsieur Eric MENA | 228.750 € |

Les titres apportés représentent au total 75 % du capital de la SAS SALVAN & Associés.

A 2 - APPORT DE TITRES DE LA SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés

Madame Anne BONNICHON fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 3.820 actions de la SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés lui appartenant, d'une valeur nominale de 15,50 € chacune.

Les titres ainsi apportés représentent, sur la base d'une valeur unitaire des actions de la SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés convenue entre les parties de 34,87 € l'action :

| | |
|---|-----------|
| – pour les 3.820 actions de Madame Anne BONNICHON | 133.203 € |
|---|-----------|

Les titres apportés représentent 29,38 % du capital de la SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés.

A3 - APPORT DE TITRES DE LA SARL FIDEXCO

Monsieur Jean-Luc BEAUGHON fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 29 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 250 et de 581 à 608.

La SARL GESTION AUDIT CONSULTANT, représentée par Monsieur Jean-Luc BEAUGHON dûment habilité par décision de l'Assemblée Générale de cette Société en date du 31 mai 2012, fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 151 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 258 à 409.

Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 29 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 497 et de 609 à 636.

Madame Anne BONNICHON fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 29 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 500 et de 693 à 720.

Les titres ainsi apportés représentent, sur la base d'une valeur unitaire des parts sociales de la SARL FIDEXCO convenue entre les parties de 1.264,14 € la part :

| | |
|--|-----------|
| - pour les 29 parts sociales de Monsieur Jean-Luc BEAUGHON | 36.660 € |
| - pour les 151 parts sociales de la SARL GESTION AUDIT CONSULTANT | 190.885 € |
| - pour les 29 parts sociales de Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE | 36.660 € |
| - pour les 29 parts sociales de Madame Anne BONNICHON | 36.660 € |

Les titres apportés représentent 33,06 % du capital de la SARL FIDEXCO.

C4 - SYNTHÈSE DES APPORTS

| APPORTEUR | Nombre de titres apportés | Valorisation unitaire | Montant total de l'apport |
|-------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Françoise SIROT | 1 125 | 305,00 | 343 125 |
| Eric MENA | 750 | 305,00 | 228 750 |
| TOTAL Sas SALVAN | 1 875 | 305,00 | 571 875 |

| APPORTEUR | Nombre de titres apportés | Valorisation unitaire | Montant total de l'apport |
|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Anne BONNICHON | 3 820 | 34,87 | 133 203 |
| TOTAL SA Cabinet Anne Bonnichon et associés | 3 820 | 35 | 133 203 |

| APPORTEUR | Nombre de titres apportés | Valorisation unitaire | Montant total de l'apport |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Jean-Luc BEAUGHON | 29 | 1 264,14 | 36 660 |
| Sarl "GESTION AUDIT CONSULTANT" | 151 | 1 264,14 | 190 885 |
| Jean-Pierre ORCEYRE | 29 | 1 264,14 | 36 660 |
| Anne BONNICHON | 29 | 1 264,14 | 36 660 |
| TOTAL SARL FIDEXCO | 238 | 1 264,14 | 300 865 |

| | | | |
|--|-------|----------|-----------|
| TOTAL Apport Sas SALVAN | 1 875 | 305,00 | 571 875 |
| TOTAL Apport SA Cabinet Anne Bonnichon et associés | 3 820 | 34,87 | 133 203 |
| TOTAL Apport SARL FIDEXCO | 238 | 1 264,14 | 300 865 |
| APPORT TOTAL | *** | *** | 1 005 944 |

B – VALORISATION :

Base de l'évaluation

La valorisation des sociétés a été faite sur la base des bilans arrêtés au 30 septembre 2011, en prenant une méthode de valorisation identique pour chaque société.

Cette méthode est la suivante :

La valeur des titres de chaque société est égale à
 La valeur des capitaux propres de chaque société au 30 septembre 2011
 - distribution de dividendes décidée par l'assemblée générale ordinaire d'approbation des comptes
 + la plus value sur la clientèle (en prenant une valorisation de la clientèle de 75 % du chiffre d'affaires HT)
 + la plus value sur les titres de participation (en appliquant la même règle de valorisation pour les titres de chaque participation détenue).

Au montant obtenu, il a été appliqué un coefficient correcteur de **0,9542** dans une optique de cohérence et d'harmonisation des valeurs obtenues.

Valorisation net de l'apport

La valorisation de l'apport global ressort à **1.005.944 €** se décomposant de la façon suivante :

Valeur des titres Sas SALVAN et associés 305, 00 €
 Valeur des actions SA CABINET BONNICHON et Associés : 34,87 €
 Valeur des parts sociales de la SARL FIDEXCO : 1.264,14 €.

Les tableaux ci-dessous donnent le détail de calcul pour chacun des titres :

Calcul global

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXO |
|---|---------------|---------------|------------------------|-----------------|--------------|
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir des filiales | 124 | | | | |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |
| Nombre de titres | 3 833 | 2 500 | 13 000 | 720 | 8 000 |
| Valeur unitaire des titres (arrondie) | 694,56 | 316,00 | 36,54 | 1 326,40 | 39,66 |
| Coefficient correcteur | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 |
| Valeur définitive retenue (arrondi) | 662,70 | 305,00 | 34,87 | 1 264,14 | 37,84 |

Calcul détaillé

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|--|--------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Capitaux propres | 922 | 379 | 370 | 544 | 173 |
| Distribution de dividendes | -75 | -54 | -70 | -105 | -15 |
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Clientèle | 1 799 | 706 | 544 | 990 | 411 |
| Taux de valorisation | 75% | 75% | 75% | 75% | 75% |
| Valorisation | 1 349 | 530 | 408 | 743 | 308 |
| Valeur nette comptable | 0 | 0 | -233 | -226 | -149 |
| Mandats en propres | -289 | -65 | | | |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Comptexco | 148 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cabinet Anne Bonnichon | 177 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fidexco | 306 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir de filiales | 124 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |

C – REMUNERATION

C1 - REMUNERATION DE L'APPORT DE TITRES DE LA SAS SALVAN & Associés

En contrepartie des apports ci-dessus, il sera attribué :

- à Madame Françoise SIROT, 518 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à Monsieur Eric MENA, 345 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées.

Ces actions sont négociables dès l'approbation de l'apport par l'assemblée Générale Extraordinaire de la SA CREG. Elles auront jouissance à compter du premier jour de l'exercice en cours.

C2 - REMUNERATION DE L'APPORT DE TITRES DE LA SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés

En contrepartie de l'apport ci-dessus, il sera attribué à Madame Anne BONNICHON 201 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;

Ces actions sont négociables dès l'approbation de l'apport par l'assemblée Générale Extraordinaire de la SA CREG. Elles auront jouissance à compter du premier jour de l'exercice en cours.

C3 - REMUNERATION DES APPORTS DE TITRES DE LA SARL FIDEXCO

En contrepartie des apports ci-dessus, il sera attribué :

- à Monsieur Jean-Luc BEAUGHON 55 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à la SARL GESTION AUDIT CONSULTANT 289 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE 55 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à Madame Anne BONNICHON 55 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;

Ces actions sont négociables dès l'approbation de l'apport par l'assemblée Générale Extraordinaire de la SA CREG. Elles auront jouissance à compter du premier jour de l'exercice en cours.

C4 – SYNTHESE DES REMUNERATIONS DES DIFFERENTS APPORTS

| APPORTEUR | Montant de l'apport | Valorisation unitaire de l'action Creg | nombre d'actions attribuées |
|---|---------------------|--|-----------------------------|
| Françoise SIROT | 343 125 | 662,70 | 518 |
| Eric MENA | 228 750 | 662,70 | 345 |
| TOTAL REMUNERATION TITRES SAS SALVAN | 571 875 | 662,70 | 863 |

| APPORTEUR | Montant de l'apport | Valorisation unitaire de l'action Creg | nombre d'actions attribuées |
|---|---------------------|--|-----------------------------|
| Anne BONNICHON (Aport Cabinet BONNICHON et associés) | 133 203 | 662,70 | 201 |
| TOTAL REMUNERATION CABINET BONNICHON ET ASSOCIES | 133 203 | 662,70 | 201 |

| APPORTEUR | Montant de l'apport | Valorisation unitaire de l'action Creg | nombre d'actions attribuées |
|--|---------------------|--|-----------------------------|
| Anne BONNICHON (Apport FIDEXCO) | 36 660 | 662,70 | 55 |
| Jean-Luc BEAUGHON | 36 660 | 662,70 | 55 |
| Sarl "GESTION AUDIT CONSULTANT" | 190 885 | 662,70 | 289 |
| Jean-Pierre ORCEYRE | 36 660 | 662,70 | 55 |
| TOTAL REMUNERATION SARL FIDEXCO | 300 865 | 662,70 | 454 |

| | | | |
|--|-----------|--------|-------|
| TOTAL Rémunération Sas SALVAN | 571 875 | 662,70 | 863 |
| TOTAL Rémunération SA Cabinet Anne Bonnichon et associés | 133 203 | 662,70 | 201 |
| TOTAL Rémunération SARL FIDEXCO | 300 865 | 662,70 | 454 |
| APPORT TOTAL | 1 005 943 | 662,70 | 1 518 |

V – VERIFICATIONS EFFECTUEES ET APPRECIATIONS DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

Les diligences du Commissaire ont été effectuées dans le cadre d'un examen limité complété de contrôles particuliers.

Les valeurs déterminées au paragraphe IV B correspondent à des sommes raisonnables en harmonie avec la réalité économique et ne sont pas surévaluées.

VI – CONCLUSION

Nous avons effectué les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur globale des apports décrits ci-dessus, dont le total s'élève à UN MILLION CINQ MILLE NEUF CENT QUARANTE-QUATRE EUROS (1.005.944 €).

La valeur globale nette des apports correspond au montant de l'augmentation de capital de 1518 actions d'une valeur nominale de 90 €, de la société CREG, augmentée de la prime d'apport.

Fait à LE PUY EN VELAY,
Le 28 juin 2012

Pour le cabinet **HERMITAGE AUDIT**
Marc JAMON
Commissaire aux Comptes



ANNEXES

ANNEXE 1 : COPIE ORDONNANCE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE CLERMONT-FERRAND DU 15 JUIN 2012

ANNEXE 2 : TABLEAU DES VALORISATIONS

ANNEXE 3 : BILAN « CREG » AU 30 SEPTEMBRE 2011

ANNEXE 4: BILAN « CABINET SALVAN ET ASSOCIES » AU 30 SEPTEMBRE 2011

ANNEXE 5 : BILAN « CABINET BONNICHON ET ASSOCIES » AU 30 SEPTEMBRE 2011.

ANNEXE 6 : BILAN « FIDEXCO » AU 30 SEPTEMBRE 2011

ANNEXE 7 : BILAN « COMPTEXCO » AU 30 SEPTEMBRE 2011

DÉPOT N° 2012/5743 DU

18 JUIN 2012

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE CLERMONT-FERRAND
DÉPÔT N° 2012/5743 DU 15 JUIN 2012

TRIBUNAL DE COMMERCE DE CLERMONT-FERRAND

ORDONNANCE

Nous, Edith CANDELIER, Présidente du Tribunal de Commerce de CLERMONT-FERRAND,

Vu la requête présentée par Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE, agissant en qualité de Directeur Général de la société CREG, société anonyme dont le siège social est 14, avenue Marx Dormoy - 63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CLERMONT-FERRAND sous le numéro 873 200 182,

Vu que la société CREG envisage de procéder à une double augmentation de son capital social en numéraire et par voie d'apports de titres de sociétés, ces apports étant effectués par des experts-comptables ou commissaires au comptes déjà associés ou qui vont devenir associés,

Vu les dispositions des articles L 225-147, R 225-136 et R 225-137 du Code de Commerce,

Désignons Monsieur Marc JAMON - HERMITAGE AUDIT, 1, place aux Laines - 43000 LE PUY-EN-VELAY, commissaire aux comptes en qualité de commissaire aux apports, avec pour mission d'apprécier et évaluer les apports consentis et d'établir un rapport conformément à la loi.

Fait à Clermont-Ferrand, le 18.06.2012

Le Président,



DETAIL DE CALCUL DES VALORISATIONS DES DIFFERENTS TITRES

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|--|--------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Capitaux propres | 922 | 379 | 370 | 544 | 173 |
| Distribution de dividendes | -75 | -54 | -70 | -105 | -15 |
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Clientèle | 1 799 | 706 | 544 | 990 | 411 |
| Taux de valorisation | 75% | 75% | 75% | 75% | 75% |
| Valorisation | 1 349 | 530 | 408 | 743 | 308 |
| Valeur nette comptable | 0 | 0 | -233 | -226 | -149 |
| Mandats en propres | -289 | -65 | | | |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Comptexco | 148 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cabinet Anne Bonnichon | 177 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fidexco | 306 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir de filiales | 124 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|---|--------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir des filiales | 124 | | | | |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |
| Nombre de titres | 3 833 | 2 500 | 13 000 | 720 | 8 000 |
| Valeur unitaire des titres (arrondie) | 694,56 | 316,00 | 36,54 | 1 326,40 | 39,66 |
| Coefficient correcteur | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 |
| Valeur définitive retenue (arrondi) | 662,70 | 305,00 | 34,87 | 1 264,14 | 37,84 |

VALORISATION TITRES GROUPE

après l'augmentation de capital en numéraire réservée à Jean-Luc Beaughon (73 actions CREG)

actualisé le 1er juin 2012

| SOCIETES | S.nette après distrib. | PV sur incorporels en K€ | | PV titres filiales en K€ | | | VALO Sociétés en K€ | Nbre de titres | VALO par titre (arrondi) |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|-----|--------------------------|----------|-----|---------------------|----------------|--------------------------|
| | | | | | | | | | |
| CONSEIL AUDIT SALINS | 179 928 | | 0 | 565 | 662 € | 374 | | | |
| Dividendes (3€ ?) | -16 020 | | | VNC | | -56 | | | |
| | 163 908 | | | Plus-value | | 318 | | | |
| Dividendes à recevoir | | | | | | | 493 | 534 | 923,20 |
| 15% CREG | | | | 545 | 20 € | 11 | | | |
| (dont prêts de titres 20) | | | | | | 329 | | | |
| 2ème calcul | | | | | | | | | |
| | | | | 565 | 694,50 € | 392 | | | |
| | | | | VNC | | -56 | | | |
| | | | | | | 336 | 511 | 534 | 956,90 |
| Dividendes à recevoir | | | | | | 11 | | | |
| | | | | | | 347 | | | |
| CABINET SALVAN | 379 124 | 706 | 75% | | | 0 | | | |
| Dividendes (21,40€) | -53 500 | VNC | | | | -65 | 790 | 2500 | 316 |
| | 325 624 | Plus-value | | 464 | | | | | |

Désignation de l'entreprise : CREG EXCO Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12

Adresse de l'entreprise 14 avenue Marx Dormoy 63000 CLERMONT FERRAND Durée de l'exercice précédent * 12

Numéro SIRET* 87320018200038 Néant *

| | | | | Exercice N clos le | | N-1 | |
|---|---|--|---|--------------------|---------------------------|------------------|--|
| | | | | 3 0 0 9 2 0 1 1 | | 3 0 0 9 2 0 1 0 | |
| | | Brut | Amortissements, provisions | Net | Net | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Capital souscrit non appelé (I) | AA | | | | | |
| | Frais d'établissement * | AB | | | | | |
| | Frais de développement * | CX | | | | | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AF | | | | | |
| | Fonds commercial (1) | AH | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | AJ | 322 505 | 31 923 | 290 583 | 294 241 | |
| | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | | | | |
| | Terrains | AN | | | | | |
| | Constructions | AP | | | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | AT | 397 589 | 319 085 | 78 504 | 51 790 | |
| | Immobilisations en cours | AV | | | | | |
| | Avances et acomptes | AX | | | | | |
| | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | | | | |
| | Autres participations | CU | 543 790 | | 543 790 | 543 790 | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) | Créances rattachées à des participations | BB | | | | |
| Autres titres immobilisés | | BD | | | | | |
| Prêts | | BF | | | | | |
| Autres immobilisations financières* | | BH | 8 859 | | 8 859 | 8 859 | |
| TOTAL (II) | | BJ | 1 272 743 | 351 008 | 921 735 | 898 680 | |
| STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | | | | |
| | En cours de production de biens | BN | | | | | |
| | En cours de production de services | BP | 463 918 | 20 240 | 443 678 | 416 430 | |
| | Produits intermédiaires et finis | BR | | | | | |
| | Marchandises | BT | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | 2 679 | | 2 679 | 4 705 | |
| | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 932 898 | 98 203 | 834 695 | 750 976 | |
| | Autres créances (3) | BZ | 378 063 | | 378 063 | 219 502 | |
| | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | CD | | | | | |
| DIVERS | Disponibilités | CF | 26 799 | | 26 799 | 40 716 | |
| | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 9 682 | | 9 682 | 9 531 | |
| | TOTAL (III) | CJ | 1 814 039 | 118 443 | 1 695 597 | 1 441 860 | |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | | | | | |
| Écarts de conversion actif * (VI) | CN | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | 3 086 782 | 469 450 | 2 617 332 | 2 340 541 | |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | | (3) Part à plus d'un an : | CR | |
| Clause de réserve de propriété :* | Immobilisations : | | Stocks : | | Créances : | | |

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Experts-comptables Janvier 2011

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

| Désignation de l'entreprise | | CREG EXCO | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
|--|---|---|-----------|----------------------------------|--|
| | | Exercice N | | Exercice N-1 | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :338...400...) | DA | 338 400 | 338 400 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | 156 400 | 156 400 | |
| | Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK) | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 33 840 | 33 840 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1) | DF | | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ) | DG | 22 867 | 22 867 | |
| | Report à nouveau | DH | 275 174 | 247 886 | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 84 653 | 128 808 | |
| | Subventions d'investissement | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | DK | 11 069 | 17 362 | |
| | TOTAL (I) | DL | 922 403 | 945 563 | |
| | Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| Avances conditionnées | | DN | | | |
| | TOTAL (II) | DO | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | 8 226 | 9 296 | |
| | Provisions pour charges | DQ | | | |
| | TOTAL (III) | DR | 8 226 | 9 296 | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 108 190 | 59 616 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI) | DV | 181 030 | 190 633 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 499 965 | 404 472 | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 266 653 | 207 813 | |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 443 634 | 400 297 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | | |
| Autres dettes | EA | 187 231 | 122 850 | | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | | | |
| | TOTAL (IV) | EC | 1 686 703 | 1 385 681 | |
| | Ecarts de conversion passif * (V) | ED | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 2 617 332 | 2 340 541 | |
| RENOVOIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IB | | | |
| | (2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976) | IC | | | |
| | | ID | | | |
| | | IE | | | |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | EF | | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 1 626 624 | 1 350 449 | | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | 13 279 | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

HERMITAGE AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
INSCRITE A LA COMPAGNIE DE RIOM

DEPOT N° 8034 DU

30 AOUT 2012

« CREG »

Société anonyme
au capital de 338.400 Euros
14 avenue Marx Dormoy
63.057 CLERMONT-FERRAND CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

(Article L 225- 147 du Code de Commerce)

APPORT EN NATURE
A LA SA « CREG »

Mesdames, Messieurs les actionnaires de la société CREG

Nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport de commissaire aux apports dans le cadre de l'apport en nature à la société **CREG (Centre de Révision d'Études et de Gestion)**, société anonyme au capital de 338.400 €, dont le siège social est 14 Avenue Marx Dormoy – 63.057 CLERMONT-FERRAN CEDEX, immatriculée au registre du commerce du CLERMONT-FERRAND sous le numéro 873 200 182, de

- 1.875 actions de la SAS « SALVAN et associés »
- 3.820 actions de la SA « CABINET BONNICHON et associés »
- 238 parts sociales de la SARL « FIDEXCO »

I – MISSION :

Par décision du tribunal de Commerce de Clermont-Ferrand en date du 15 juin 2012 nous avons été désignés en qualité de commissaire aux apports aux fins d'apprécier la valeur des apports en nature effectués, conformément aux dispositions de l'article L 225- 147 du Code de Commerce.

II – EXPOSE SUR L'OPERATION PROJETEE :

I - CARACTERISTIQUES DES SOCIETES DONT LES TITRES SONT APPORTES

1. Le Cabinet SALVAN & Associés est une Société par Actions Simplifiée, ayant pour activité l'expertise comptable et le commissariat aux comptes.

Son siège social est 9 Rue de la Lombardie – BP 1221 – 03104 MONTLUCON cedex.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de MONTLUCON sous le numéro 380 437 764.

Son capital s'élève à 100.000 € et est divisé en 2.500 actions de 400 € chacune.

Ses dirigeants sont Madame Françoise SIROT, Présidente, et Monsieur Eric MENA, Directeur Général Délégué.

Les apporteurs envisagent de faire apport de 1.875 actions sur les 2.500 qu'ils détiennent dans le capital de la SAS SALVAN & Associés, selon les modalités ci-après indiquées.

MOTIF ET BUT DE L'OPERATION

L'opération d'apport est réalisée dans le cadre d'un rapprochement des Associés du Cabinet SALVAN & Associés, Françoise SIROT et Eric MENA, avec la Société CREG, dans la perspective de mettre en commun leurs activités professionnelles.

Monsieur Eric MENA a d'ores et déjà présenté ses mandats personnels de commissaire aux comptes à la SA CREG et est devenu Directeur Général Délégué et titulaire d'un contrat de travail au sein de la Société CREG depuis le 1^{er} janvier 2012.

2. Le Cabinet Anne BONNICHON & Associés est une Société Anonyme, ayant pour activité l'expertise comptable et le commissariat aux comptes.

Son siège social est 2 Boulevard Maréchal de Lattre de Tassigny 03200 VICHY.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CUSSET sous le numéro 382 218 196.

Son capital s'élève à 201.500 € et est divisé en 13.000 actions de 15,50 € chacune.

Son dirigeant est Madame Anne BONNICHON, Président-Directeur-Général.

Avant l'apport, elle est détenue à hauteur de 70,5 % par la Société CREG (9.176 actions), ainsi que par Madame Anne BONNICHON (3.820 actions) et diverses personnes physiques (4 actions).

Madame Anne BONNICHON envisage de faire apport de 3.820 actions, soit la totalité de sa participation dans le capital du Cabinet Anne BONNICHON & Associés, selon les modalités ci-après indiquées.

MOTIF ET BUT DE L'OPERATION

Cet apport est effectué dans le cadre d'une réorganisation du Groupe de Sociétés contrôlées par la Société CREG, en vue de simplifier les structures et de regrouper tous les intérêts des Associés dans le Groupe au niveau de leur participation au capital de la Société principale.

3. La Société FIDEXCO est une Société à Responsabilité Limitée, ayant pour activité l'expertise comptable et le commissariat aux comptes.

Son siège social est 14 Avenue Marx Dormoy 63057 CLERMONT-FD cedex 1.

Elle est immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Clermont-Fd sous le numéro 387 734 593.

Son capital s'élève à 144.000 € et est divisé en 720 parts de 20 € chacune.

Les co-gérants sont Monsieur Jean-Luc BEAUGHON et Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE.

Avant l'apport, elle est détenue majoritairement par la Société CREG (424 parts sociales soit 59 % du capital) et des associés Expert-Comptable.

Deux Associés, Monsieur Jean-Claude POUYET et Monsieur Alain VOISSET se sont engagés à céder à la Société CREG 58 parts sociales, simultanément aux apports de titres objet du présent contrat.

Les autres Associés envisagent de faire apport de la totalité de leurs participations, à savoir :

- Monsieur Jean-Luc BEAUGHON 29 parts sociales
- La SARL GESTION AUDIT CONSULTANT151 parts sociales
- Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE 29 parts sociales
- Madame Anne BONNICHON 29 parts sociales

selon les modalités ci-après indiquées.

MOTIF ET BUT DE L'OPERATION

Cet apport est effectué dans le cadre d'une réorganisation du Groupe de Sociétés contrôlées par la Société CREG, en vue de simplifier les structures et de regrouper tous les intérêts des Associés dans le Groupe au niveau de leur participation au capital de la Société principale.

III - RAPPEL DES TEXTES

Les textes qui réglementent une telle opération sont les suivants

Article L 225- 147 et R 225 – 136 du Code de Commerce

Dispositions de l'article L225-147

« En cas d'apports en nature ou de stipulation d'avantages particuliers, un ou plusieurs commissaires aux apports sont désignés à l'unanimité des actionnaires ou, à défaut, par décision de justice. Ils sont soumis aux incompatibilités prévues à l'article L. 822-11.

Ces commissaires apprécient, sous leur responsabilité, la valeur des apports en nature et les avantages particuliers. Un décret en Conseil d'Etat fixe les mentions principales de leur rapport, le délai dans lequel il doit être remis et les conditions dans lesquelles il est mis à la disposition des actionnaires. Les dispositions de l'article L. 225-10 sont applicables à l'assemblée générale extraordinaire.

Si l'assemblée approuve l'évaluation des apports et l'octroi d'avantages particuliers, elle constate la réalisation de l'augmentation du capital.

Si l'assemblée réduit l'évaluation des apports ainsi que la rémunération d'avantages particuliers, l'approbation expresse des modifications par les apporteurs, les bénéficiaires ou leurs mandataires dûment autorisés à cet effet, est requise. A défaut, l'augmentation du capital n'est pas réalisée.

Les titres de capital émis en rémunération d'un apport en nature sont intégralement libérés dès leur émission. »

Dispositions de l'article R 225 - 136 :

« En cas d'apports en nature ou de stipulation d'avantages particuliers, les commissaires aux apports sont désignés et accomplissent leur mission dans les conditions prévues à l'article R. 225-7. Les dispositions de l' article R. 225-8 sont applicables en cas d'apports en nature. »

Dispositions de l'article R 225 – 7 (par renvoi de l'article R 225 – 136) :

« Les commissaires aux apports sont choisis parmi les commissaires aux comptes inscrits sur la liste prévue à l'article L. 822-1 ou parmi les experts inscrits sur une des listes établies par les cours et tribunaux. Ils sont désignés par le président du tribunal de commerce, statuant sur requête. Ils peuvent se faire assister, dans l'accomplissement de leur mission, par un ou plusieurs experts de leur choix. Les honoraires de ces experts sont à la charge de la société. »

Dispositions de l'article R 225 – 8 (par renvoi de l'article R 225 – 136) :

« En cas d'apports en nature comme au cas de stipulation d'avantages particuliers au profit de personnes associées ou non, un ou plusieurs commissaires aux apports sont désignés à l'unanimité des fondateurs ou, à défaut, par décision de justice, à la demande des fondateurs ou de l'un d'entre eux. Ils sont soumis aux incompatibilités prévues à l'article L. 822-11.

Les commissaires apprécient, sous leur responsabilité, la valeur des apports en nature et les avantages particuliers. Le rapport déposé au greffe, avec le projet de statuts, est tenu à la disposition des souscripteurs, dans les conditions déterminées par décret en Conseil d'Etat. »

IV - DESCRIPTION - CONTROLE - EVALUATION ET REMUNERATION DES APPORTS

A - DESCRIPTION

A1 - APPORT DE TITRES DE LA SAS SALVAN & Associés

Madame Françoise SIROT fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 1.125 actions de la SAS SALVAN & Associés lui appartenant, d'une valeur nominale de 400 € chacune.

Monsieur Eric MENA fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 750 actions de la SAS SALVAN & Associés lui appartenant, d'une valeur nominale de 400 € chacune.

Les titres ainsi apportés représentent, sur la base d'une valeur unitaire des actions de la SAS SALVAN & Associés convenue entre les parties de 305 € l'action :

| | |
|--|-----------|
| - pour les 1.125 actions de Madame Françoise SIROT | 343.125 € |
| - pour les 750 actions de Monsieur Eric MENA | 228.750 € |

Les titres apportés représentent au total 75 % du capital de la SAS SALVAN & Associés.

A 2 - APPORT DE TITRES DE LA SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés

Madame Anne BONNICHON fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 3.820 actions de la SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés lui appartenant, d'une valeur nominale de 15,50 € chacune.

Les titres ainsi apportés représentent, sur la base d'une valeur unitaire des actions de la SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés convenue entre les parties de 34,87 € l'action :

| | |
|---|-----------|
| - pour les 3.820 actions de Madame Anne BONNICHON | 133.203 € |
|---|-----------|

Les titres apportés représentent 29,38 % du capital de la SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés.

A3 - APPORT DE TITRES DE LA SARL FIDEXCO

Monsieur Jean-Luc BEAUGHON fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 29 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 250 et de 581 à 608.

La SARL GESTION AUDIT CONSULTANT, représentée par Monsieur Jean-Luc BEAUGHON dûment habilité par décision de l'Assemblée Générale de cette Société en date du 31 mai 2012, fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 151 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 258 à 409.

Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 29 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 497 et de 609 à 636.

Madame Anne BONNICHON fait apport, par les présentes, à la Société CREG, sous les garanties ordinaires de fait et de droit, ce qui est accepté par la société bénéficiaire, représentée par son Directeur Général es-qualités, de 29 parts sociales de la SARL FIDEXCO lui appartenant, d'une valeur nominale de 20 € chacune, portant les numéros 500 et de 693 à 720.

Les titres ainsi apportés représentent, sur la base d'une valeur unitaire des parts sociales de la SARL FIDEXCO convenue entre les parties de 1.264,14 € la part :

| | |
|--|-----------|
| - pour les 29 parts sociales de Monsieur Jean-Luc BEAUGHON | 36.660 € |
| - pour les 151 parts sociales de la SARL GESTION AUDIT CONSULTANT | 190.885 € |
| - pour les 29 parts sociales de Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE | 36.660 € |
| - pour les 29 parts sociales de Madame Anne BONNICHON | 36.660 € |

Les titres apportés représentent 33,06 % du capital de la SARL FIDEXCO.

C4 - SYNTHESE DES APPORTS

| APPORTEUR | Nombre de titres apportés | Valorisation unitaire | Montant total de l'apport |
|-------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Françoise SIROT | 1 125 | 305,00 | 343 125 |
| Eric MENA | 750 | 305,00 | 228 750 |
| TOTAL Sas SALVAN | 1 875 | 305,00 | 571 875 |

| APPORTEUR | Nombre de titres apportés | Valorisation unitaire | Montant total de l'apport |
|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Anne BONNICHON | 3 820 | 34,87 | 133 203 |
| TOTAL SA Cabinet Anne Bonnichon et associés | 3 820 | 35 | 133 203 |

| APPORTEUR | Nombre de titres apportés | Valorisation unitaire | Montant total de l'apport |
|---------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Jean-Luc BEAUGHON | 29 | 1 264,14 | 36 660 |
| Sarl "GESTION AUDIT CONSULTANT" | 151 | 1 264,14 | 190 885 |
| Jean-Pierre ORCEYRE | 29 | 1 264,14 | 36 660 |
| Anne BONNICHON | 29 | 1 264,14 | 36 660 |
| TOTAL SARL FIDEXCO | 238 | 1 264,14 | 300 865 |

| | | | |
|--|-------|----------|-----------|
| TOTAL Apport Sas SALVAN | 1 875 | 305,00 | 571 875 |
| TOTAL Apport SA Cabinet Anne Bonnichon et associés | 3 820 | 34,87 | 133 203 |
| TOTAL Apport SARL FIDEXCO | 238 | 1 264,14 | 300 865 |
| APPORT TOTAL | *** | *** | 1 005 944 |

B – VALORISATION :

Base de l'évaluation

La valorisation des sociétés a été faite sur la base des bilans arrêtés au 30 septembre 2011, en prenant une méthode de valorisation identique pour chaque société.

Cette méthode est la suivante :

La valeur des titres de chaque société est égale à
 La valeur des capitaux propres de chaque société au 30 septembre 2011
 - distribution de dividendes décidée par l'assemblée générale ordinaire d'approbation des comptes
 + la plus value sur la clientèle (en prenant une valorisation de la clientèle de 75 % du chiffre d'affaires HT)
 + la plus value sur les titres de participation (en appliquant la même règle de valorisation pour les titres de chaque participation détenue).

Au montant obtenu, il a été appliqué un coefficient correcteur de **0,9542** dans une optique de cohérence et d'harmonisation des valeurs obtenues.

Valorisation net de l'apport

La valorisation de l'apport global ressort à **1.005.944 €** se décomposant de la façon suivante :

Valeur des titres Sas SALVAN et associés 305, 00 €

Valeur des actions SA CABINET BONNICHON et Associés : 34,87 €

Valeur des parts sociales de la SARL FIDEXCO : 1.264,14 €.

Les tableaux ci-dessous donnent le détail de calcul pour chacun des titres :

Calcul global

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|---|---------------|---------------|------------------------|-----------------|--------------|
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir des filiales | 124 | | | | |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |
| Nombre de titres | 3 833 | 2 500 | 13 000 | 720 | 8 000 |
| Valeur unitaire des titres (arrondie) | 694,56 | 316,00 | 36,54 | 1 326,40 | 39,66 |
| Coefficient correcteur | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 |
| Valeur définitive retenue (arrondi) | 662,70 | 305,00 | 34,87 | 1 264,14 | 37,84 |

Calcul détaillé

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|--|--------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Capitaux propres | 922 | 379 | 370 | 544 | 173 |
| Distribution de dividendes | -75 | -54 | -70 | -105 | -15 |
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Clientèle | 1 799 | 706 | 544 | 990 | 411 |
| Taux de valorisation | 75% | 75% | 75% | 75% | 75% |
| Valorisation | 1 349 | 530 | 408 | 743 | 308 |
| Valeur nette comptable | 0 | 0 | -233 | -226 | -149 |
| Mandats en propres | -289 | -65 | | | |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Comptexco | 148 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cabinet Anne Bonnichon | 177 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fidexco | 306 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir de filiales | 124 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |

C – REMUNERATION

C1 - REMUNERATION DE L'APPORT DE TITRES DE LA SAS SALVAN & Associés

En contrepartie des apports ci-dessus, il sera attribué :

- à Madame Françoise SIROT, 518 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à Monsieur Eric MENA, 345 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées.

Ces actions sont négociables dès l'approbation de l'apport par l'assemblée Générale Extraordinaire de la SA CREG. Elles auront jouissance à compter du premier jour de l'exercice en cours.

C2 - REMUNERATION DE L'APPORT DE TITRES DE LA SA Cabinet Anne BONNICHON & Associés

En contrepartie de l'apport ci-dessus, il sera attribué à Madame Anne BONNICHON 201 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;

Ces actions sont négociables dès l'approbation de l'apport par l'assemblée Générale Extraordinaire de la SA CREG. Elles auront jouissance à compter du premier jour de l'exercice en cours.

C3 - REMUNERATION DES APPORTS DE TITRES DE LA SARL FIDEXCO

En contrepartie des apports ci-dessus, il sera attribué :

- à Monsieur Jean-Luc BEAUGHON 55 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à la SARL GESTION AUDIT CONSULTANT 289 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE 55 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;
- à Madame Anne BONNICHON 55 actions de la Société CREG d'une valeur nominale de 90 € chacune, entièrement libérées ;

Ces actions sont négociables dès l'approbation de l'apport par l'assemblée Générale Extraordinaire de la SA CREG. Elles auront jouissance à compter du premier jour de l'exercice en cours.

C4 – SYNTHÈSE DES REMUNERATIONS DES DIFFÉRENTS APPORTS

| APPORTEUR | Montant de l'apport | Valorisation unitaire de l'action Creg | nombre d'actions attribuées |
|---|---------------------|--|-----------------------------|
| Françoise SIROT | 343 125 | 662,70 | 518 |
| Eric MENA | 228 750 | 662,70 | 345 |
| TOTAL REMUNERATION TITRES SAS SALVAN | 571 875 | 662,70 | 863 |

| APPORTEUR | Montant de l'apport | Valorisation unitaire de l'action Creg | nombre d'actions attribuées |
|---|---------------------|--|-----------------------------|
| Anne BONNICHON (Apport Cabinet BONNICHON et associés) | 133 203 | 662,70 | 201 |
| TOTAL REMUNERATION CABINET BONNICHON ET ASSOCIES | 133 203 | 662,70 | 201 |

| APPORTEUR | Montant de l'apport | Valorisation unitaire de l'action Creg | nombre d'actions attribuées |
|--|---------------------|--|-----------------------------|
| Anne BONNICHON (Apport FIDEXCO) | 36 660 | 662,70 | 55 |
| Jean-Luc BEAUGHON | 36 660 | 662,70 | 55 |
| Sarl "GESTION AUDIT CONSULTANT" | 190 885 | 662,70 | 289 |
| Jean-Pierre ORCEYRE | 36 660 | 662,70 | 55 |
| TOTAL REMUNERATION SARL FIDEXCO | 300 865 | 662,70 | 454 |

| | | | |
|--|-----------|--------|-------|
| TOTAL Rémunération Sas SALVAN | 571 875 | 662,70 | 863 |
| TOTAL Rémunération SA Cabinet Anne Bonnichon et associés | 133 203 | 662,70 | 201 |
| TOTAL Rémunération SARL FIDEXCO | 300 865 | 662,70 | 454 |
| APPORT TOTAL | 1 005 943 | 662,70 | 1 518 |

V – VERIFICATIONS EFFECTUEES ET APPRECIATIONS DU COMMISSAIRE AUX APPORTS

Les diligences du Commissaire ont été effectuées dans le cadre d'un examen limité complété de contrôles particuliers.

Les valeurs déterminées au paragraphe IV B correspondent à des sommes raisonnables en harmonie avec la réalité économique et ne sont pas surévaluées.

VI – CONCLUSION

Nous avons effectué les diligences que nous avons estimées nécessaires selon les normes de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur globale des apports décrits ci-dessus, dont le total s'élève à UN MILLION CINQ MILLE NEUF CENT QUARANTE-QUATRE EUROS (1.005.944 €).

La valeur globale nette des apports correspond au montant de l'augmentation de capital de 1518 actions d'une valeur nominale de 90 €, de la société CREG, augmentée de la prime d'apport.

Fait à LE PUY EN VELAY,
Le 28 juin 2012

Pour le cabinet **HERMITAGE AUDIT**
Marc JAMON
Commissaire aux Comptes



ANNEXES

ANNEXE 1 : COPIE ORDONNANCE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE CLERMONT-FERRAND DU 15 JUIN 2012

ANNEXE 2 : TABLEAU DES VALORISATIONS

ANNEXE 3 : BILAN « CREG » AU 30 SEPTEMBRE 2011

ANNEXE 4 : BILAN « CABINET SALVAN ET ASSOCIES » AU 30 SEPTEMBRE 2011

ANNEXE 5 : BILAN « CABINET BONNICHON ET ASSOCIES » AU 30 SEPTEMBRE 2011.

ANNEXE 6 : BILAN « FIDEXCO » AU 30 SEPTEMBRE 2011

ANNEXE 7 : BILAN « COMPTEXCO » AU 30 SEPTEMBRE 2011

DÉPÔT N° 2012 DU

18 JUIN 2012

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE CLERMONT-FERRAND
DÉPÔT N° 2012 / 5743 DU 15 JUIN 2012

TRIBUNAL DE COMMERCE DE CLERMONT-FERRAND

ORDONNANCE

Nous, Edith CANDELIER, Présidente du Tribunal de Commerce de CLERMONT-FERRAND,

Vu la requête présentée par Monsieur Pierre-Jean ORCEYRE, agissant en qualité de Directeur Général de la société CREG, société anonyme dont le siège social est 14, avenue Marx Dormoy – 63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de CLERMONT-FERRAND sous le numéro 873 200 182,

Vu que la société CREG envisage de procéder à une double augmentation de son capital social en numéraire et par voie d'apports de titres de sociétés, ces apports étant effectués par des experts-comptables ou commissaires au comptes déjà associés ou qui vont devenir associés,

Vu les dispositions des articles L 225-147, R 225-136 et R 225-137 du Code de Commerce,

Désignons Monsieur Marc JAMON – HERMITAGE AUDIT, 1, place aux Laines – 43000 LE PUY-EN-VELAY, commissaire aux comptes en qualité de commissaire aux apports, avec pour mission d'apprécier et évaluer les apports consentis et d'établir un rapport conformément à la loi.

Fait à Clermont-Ferrand, le 18 . 06 . 2012

Le Président,



DETAIL DE CALCUL DES VALORISATIONS DES DIFFERENTS TITRES

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|--|--------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Capitaux propres | 922 | 379 | 370 | 544 | 173 |
| Distribution de dividendes | -75 | -54 | -70 | -105 | -15 |
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Clientèle | 1 799 | 706 | 544 | 990 | 411 |
| Taux de valorisation | 75% | 75% | 75% | 75% | 75% |
| Valorisation | 1 349 | 530 | 408 | 743 | 308 |
| Valeur nette comptable | 0 | 0 | -233 | -226 | -149 |
| Mandats en propres | -289 | -65 | | | |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Comptexco | 148 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cabinet Anne Bonnichon | 177 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fidexco | 306 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir de filiales | 124 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |

| SOCIETES | CREG | Sas SALVAN | CABINET ANNE BONNICHON | FIDEXCO | COMPTEXCO |
|---|--------------|------------|------------------------|------------|------------|
| Capitaux propres après distribution de dividendes | 847 | 326 | 300 | 439 | 158 |
| Plus Value Clientèle | 1 060 | 465 | 175 | 517 | 159 |
| Plus value sur titres de participation | 631 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dividendes à recevoir des filiales | 124 | | | | |
| Valeur totale | 2 662 | 790 | 475 | 956 | 317 |
| Nombre de titres | 3 833 | 2 500 | 13 000 | 720 | 8 000 |
| Valeur unitaire des titres (arrondie) | 694,56 | 316,00 | 36,54 | 1 326,40 | 39,66 |
| Coefficient correcteur | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 | 0,9542 |
| Valeur définitive retenue (arrondi) | 662,70 | 305,00 | 34,87 | 1 264,14 | 37,84 |

VALORISATION TITRES GROUPE
après l'augmentation de capital en numéraire réservée à Jean-Luc Beaughon (73 actions CREG)

| SOCIETES | S.nette après distrib. | PV sur incorporels en K€ | | PV titres filiales en K€ | | | VALO Sociétés en K€ | Nbre de titres | VALO par titre (arrondi) |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------|-----|--------------------------|----------|-----|---------------------|----------------|--------------------------|
| | | | | | | | | | |
| CONSEIL AUDIT SALINS | 179 928 | | 0 | 565 | 662 € | 374 | | | |
| Dividendes (3€ ?) | -16 020 | | | VNC | | -56 | | | |
| | 163 908 | | | Plus-value | | 318 | | | |
| Dividendes à recevoir | | | | | | | 493 | 534 | 923,20 |
| 15% CREG | | | | 545 | 20 € | 11 | | | |
| (dont prêts de titres 20) | | | | | | 329 | | | |
| | | | | | | | | | |
| 2ème calcul | | | | 565 | 694,50 € | 392 | | | |
| | | | | VNC | | -56 | | | |
| | | | | | | 336 | | | |
| Dividendes à recevoir | | | | | | 11 | 511 | 534 | 956,90 |
| | | | | | | 347 | | | |
| | | | | | | | | | |
| CABINET SALVAN | 379 124 | 706 | 75% | 529 | | 0 | | | |
| Dividendes (21,40€) | -53 500 | VNC | | -65 | | | 790 | 2500 | 316 |
| | 325 624 | Plus-value | | 464 | | | | | |

Désignation de l'entreprise : CREG EXCO Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2

Adresse de l'entreprise 14 avenue Marx Dormoy 63000 CLERMONT FERRAND Durée de l'exercice précédent * 1 2

Numéro SIRET* 8 7 3 2 0 0 1 8 2 0 0 0 3 8 Néant *

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

ACTIF MOBILISE *

ACTIF CIRCULANT

STOCKS *

CREANCES

DIVERS

Comptes de régularisation

| | | | | Exercice N clos le | | N-1 | | |
|--|--|---|---|--------------------|---------------------------|------------------|------------------|---------|
| | | | | 3 0 0 9 2 0 1 1 | | 3 0 0 9 2 0 1 0 | | |
| | | Brut | Amortissements, provisions | Net | Net | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Capital souscrit non appelé (I) | AA | | | | | | |
| | Frais d'établissement * | AB | | AC | | | | |
| | Frais de développement * | CX | | CQ | | | | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AF | | AG | | | | |
| | Fonds commercial (1) | AH | | AI | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | AJ | 322 505 | AK | 31 923 | 290 583 | 294 241 | |
| | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | AM | | | | |
| | Terrains | AN | | AO | | | | |
| | Constructions | AP | | AQ | | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | AS | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | AT | 397 589 | AU | 319 085 | 78 504 | 51 790 | |
| | Immobilisations en cours | AV | | AW | | | | |
| | Avances et acomptes | AX | | AY | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | | | |
| Autres participations | | CU | 543 790 | CV | | 543 790 | 543 790 | |
| Créances rattachées à des participations | | BB | | BC | | | | |
| Autres titres immobilisés | | BD | | BE | | | | |
| Prêts | | BF | | BG | | | | |
| Autres immobilisations financières* | | BH | 8 859 | BI | | 8 859 | 8 859 | |
| TOTAL (II) | | BJ | 1 272 743 | BK | 351 008 | 921 735 | 898 680 | |
| ACTIF CIRCULANT | | Matières premières, approvisionnements | BL | | BM | | | |
| | | En cours de production de biens | BN | | BO | | | |
| | | En cours de production de services | BP | 463 918 | BQ | 20 240 | 443 678 | 416 430 |
| | Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | | | | |
| | Marchandises | BT | | BU | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | 2 679 | BW | | 2 679 | 4 705 | |
| | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 932 898 | BY | 98 203 | 834 695 | 750 976 | |
| | Autres créances (3) | BZ | 378 063 | CA | | 378 063 | 219 502 | |
| | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | CD | | CE | | | | |
| STOCKS * | Disponibilités | CF | 26 799 | CG | | 26 799 | 40 716 | |
| | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 9 682 | CI | | 9 682 | 9 531 | |
| | TOTAL (III) | CJ | 1 814 039 | CK | 118 443 | 1 695 597 | 1 441 860 | |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | | | | | |
| DIVERS | Écarts de conversion actif * (VI) | CN | | | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | CO | 3 086 782 | IA | 469 450 | 2 617 332 | 2 340 541 | |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | | (3) Part à plus d'un an : | CR | | |
| Clause de réserve de propriété :* | Immobilisations : | | Stocks : | | Créances : | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

| Désignation de l'entreprise | | CREG EXCO | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
|--|---|---|--------------|----------------------------------|--|
| | | Exercice N | Exercice N-1 | | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :338...400...) | DA | 338 400 | 338 400 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | 156 400 | 156 400 | |
| | Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK) | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 33 840 | 33 840 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1) | DF | | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ) | DG | 22 867 | 22 867 | |
| | Report à nouveau | DH | 275 174 | 247 886 | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 84 653 | 128 808 | |
| | Subventions d'investissement | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | DK | 11 069 | 17 362 | |
| | TOTAL (I) | DL | 922 403 | 945 563 | |
| | Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| Avances conditionnées | | DN | | | |
| TOTAL (II) | | DO | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | 8 226 | 9 296 | |
| | Provisions pour charges | DQ | | | |
| | TOTAL (III) | DR | 8 226 | 9 296 | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | 108 190 | 59 616 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI) | DV | 181 030 | 190 633 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 499 965 | 404 472 | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 266 653 | 207 813 | |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 443 634 | 400 297 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | | |
| Autres dettes | EA | 187 231 | 122 850 | | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | | | |
| TOTAL (IV) | EC | 1 686 703 | 1 385 681 | | |
| Ecarts de conversion passif * | (V) | ED | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 2 617 332 | 2 340 541 | | |
| RENOVOIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IB | | | |
| | (2) Dont { | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | IC | | |
| | | Écart de réévaluation libre | ID | | |
| | | Réserve de réévaluation (1976) | IE | | |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | EF | | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 1 626 624 | 1 350 449 | | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | 13 279 | | | |

SAGE Experts-comptables, janvier 2011

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).

| | | Exercice N | | | Exercice (N-1) | | |
|---|---|--|---|-----------|--------------------------------|-----------|-----------|
| | | France | Exportations et livraisons intracommunautaires | Total | | | |
| Désignation de l'entreprise : <u>CREG EXCO</u> | | | | | Néant <input type="checkbox"/> | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | FB | FC | | | |
| | Production vendue | } biens* | FD | FE | FF | | |
| | | | } services* | FG | 2 112 492 | FH | 2 240 694 |
| | Chiffres d'affaires nets* | FJ | | 2 112 492 | FK | 2 240 694 | |
| | Production stockée* | | | EM | 20 988 | (209 470) | |
| | Production immobilisée* | | | FN | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | FO | 5 966 | 7 719 | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | FP | 101 433 | 96 285 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | FQ | 255 | 7 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | FR | 2 241 133 | 2 135 235 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | FS | | | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | FT | | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | FU | | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | FV | | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | FW | 819 491 | 711 656 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | FX | 45 902 | 47 338 | |
| | Salaires et traitements* | | | FY | 862 252 | 836 780 | |
| | Charges sociales (10) | | | FZ | 385 022 | 365 876 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | } Sur immobilisations | - dotations aux amortissements* | | GA | 37 007 | 36 074 |
| | | | - dotations aux provisions | | GB | | |
| | | } Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | GC | 60 025 | 32 271 | |
| | | } Pour risques et charges : dotations aux provisions | | GD | 8 226 | 9 296 | |
| | Autres charges (12) | | | GE | 18 225 | 16 726 | |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | GF | 2 236 150 | 2 056 018 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | GG | 4 983 | 79 217 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | GH | | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | GI | 11 765 | 10 881 | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | GJ | 95 212 | 80 699 | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | GK | | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | GL | | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | GM | | | |
| | Différences positives de change | | | GN | | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GO | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | GP | 95 212 | 80 699 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | QQ | | | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | GR | 9 335 | 7 089 | |
| | Différences négatives de change | | | GS | | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | GT | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | GU | 9 335 | 7 089 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | GV | 85 877 | 73 610 | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | GW | 79 096 | 141 946 | |

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)Désignation de l'entreprise CREG EXCO Néant *

| | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
|--|---|------------|-------------------------|------------------------|--|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | 1 250 | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | 2 442 | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | 10 334 | 8 756 | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | HD | 14 026 | 8 756 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 59 | 60 | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | 2 565 | 12 | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | HG | 4 041 | 6 881 | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | HH | 6 665 | 6 953 | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | 7 361 | 1 803 | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HJ | | | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | 1 804 | 14 941 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 2 350 371 | 2 224 689 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 2 265 719 | 2 095 881 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 84 653 | 128 808 | |
| RENOVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | | | |
| | (2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | HY | | | |
| | | IG | | | |
| | (3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier | HP | | | |
| | | HQ | | | |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IH | | | |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | | | |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | | | |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.) | HX | | | |
| | (9) Dont transferts de charges | A1 | 49 332 | 45 731 | |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | | | |
| | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | | |
| | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | | | |
| (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 | | | | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) : | | | Exercice N | | |
| | | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels | |
| | Amortissements dérogatoires | | 4 041 | 10 334 | |
| | Cession de matériel | | 2 565 | 2 442 | |
| Divers | | 59 | 1 250 | | |
| | | | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | | | Exercice N | | |
| | | | Charges antérieures | Produits antérieurs | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| ACTIF | Exercice clos le 30/09/2011 (12 mois) | | Exercice précédent 30/09/2010 (12 mois) | | | |
|---|---|---------------|---|---------------|----------------|---------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | | |
| Actif Immobilisé | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires | 6 665 | 6 665 | | | | |
| Fonds commercial | 65 027 | | 65 027 | 10,62 | 71 011 | 11,93 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 80 517 | 45 666 | 34 851 | 5,69 | 17 301 | 2,91 |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes | | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | | |
| Autres Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | 775 | | 775 | 0,13 | 2 500 | 0,42 |
| Autres immobilisations financières | 3 730 | | 3 730 | 0,61 | 3 730 | 0,63 |
| TOTAL (I) | 150 714 | 52 331 | 104 383 | 17,05 | 94 542 | 15,66 |
| Actif circulant | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens | | | | | | |
| En cours de production de services | 27 810 | | 27 810 | 4,54 | 31 070 | 5,22 |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 207 156 | 22 859 | 184 297 | 30,10 | 172 225 | 28,93 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 303 | | 303 | 0,05 | | |
| . Personnel | | | | | | |
| . Organismes sociaux | | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | 2 044 | 0,34 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 2 781 | | 2 781 | 0,45 | 1 077 | 0,18 |
| . Autres | 2 660 | | 2 660 | 0,43 | 8 793 | 1,48 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 50 000 | | 50 000 | 8,17 | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 231 685 | | 231 685 | 37,84 | 277 179 | 46,55 |
| Charges constatées d'avance | 8 405 | | 8 405 | 1,37 | 8 488 | 1,43 |
| TOTAL (II) | 530 899 | 22 859 | 507 040 | 83,36 | 600 899 | 94,12 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 + I + II + III + IV + V) | 687 515 | 75 190 | 612 325 | 100,00 | 693 417 | 100,00 |

| Régime | Exercice clos le | | Exercice précédent | |
|--|------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 30/09/2010 | (12 mois) | 30/09/2009 | (12 mois) |
| Capitaux propres | | | | |
| Capital social ou individuel (dont versé :) | 100 000 | 16,33 | 100 000 | 16,79 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Réserve légale | 10 000 | 1,63 | 10 000 | 1,68 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 215 617 | 35,21 | 216 672 | 36,39 |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 53 508 | 8,74 | 11 445 | 1,92 |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | 379 124 | 56,96 | 338 117 | 56,79 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | | | | |
| Emprunts et dettes | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| . Emprunts | 2 189 | 0,36 | 10 688 | 1,80 |
| . Découverts, concours bancaires | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| . Divers | | | | |
| . Associés | 42 847 | 7,00 | 91 911 | 15,44 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 21 937 | 3,58 | 13 636 | 2,29 |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| . Personnel | 35 880 | 5,86 | 32 195 | 5,41 |
| . Organismes sociaux | 46 808 | 7,64 | 40 304 | 6,77 |
| . Etat, impôts sur les bénéfiques | 13 003 | 2,12 | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 59 403 | 9,70 | 53 478 | 8,98 |
| . Etat, obligations cautionnées | | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 7 465 | 1,22 | 6 446 | 1,08 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 1 569 | 0,26 | 1 243 | 0,21 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 100 | 0,34 | 7 400 | 1,24 |
| TOTAL (IV) | 139 201 | 22,08 | 139 301 | 23,21 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF (I + V) | 518 325 | 100,00 | 477 417 | 100,00 |

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

| Désignation de l'entreprise | | SA Cabinet Anne BONNICHON | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
|--|---|---|--------------|----------------------------------|--|
| | | Exercice N | Exercice N-1 | | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :2.01...5.00...) | DA | 201 500 | 201 500 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, | DB | | | |
| | Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK) | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 20 150 | 20 150 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1) | DF | | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ) | DG | 1 002 | 1 002 | |
| | Report à nouveau | DH | 75 373 | 68 003 | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 71 986 | 59 369 | |
| | Subventions d'investissement | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | DK | | | |
| | TOTAL (I) | DL | 370 012 | 350 025 | |
| | Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| Avances conditionnées | | DN | | | |
| TOTAL (II) | | DO | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | | | |
| | Provisions pour charges | DQ | | | |
| | TOTAL (III) | DR | | | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI) | DV | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 45 085 | 21 016 | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 20 851 | 19 570 | |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 104 210 | 80 354 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | | |
| | Autres dettes | EA | 54 349 | 22 160 | |
| Compte régul. | EB | | | | |
| Produits constatés d'avance (4) | EC | 224 494 | 143 100 | | |
| TOTAL (IV) | EC | 224 494 | 143 100 | | |
| Écarts de conversion passif * | ED | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 594 505 | 493 125 | | |
| RENVVOIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IB | | | |
| | (2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976) | IC | | | |
| | | ID | | | |
| | | IE | | | |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | EF | | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 224 494 | 143 100 | | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).Désignation de l'entreprise : SA Cabinet Anne BONNICHON Néant *

| | | Exercice N | | | | Exercice (N-1) | | | |
|---|---|--|---------------------------------|--|---------|----------------|---------|---------|---------|
| | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | | Total | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | | FB | | FC | | | |
| | Production vendue | } biens* | FD | | FE | | FF | | |
| | | | } services* | FG | 569 242 | FH | | FI | 569 242 |
| | Chiffres d'affaires nets* | FJ | | 569 242 | FK | | FL | 569 242 | 515 235 |
| | Production stockée* | | | | | FM | 20 759 | 25 195 | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | | | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 20 856 | 12 475 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 2 | 73 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | | | FR | 610 859 | 552 978 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | | | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 211 130 | 193 936 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 10 753 | 3 729 | |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 206 327 | 195 857 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 83 187 | 75 155 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | - dotations aux amortissements* | | | | GA | 645 | 645 |
| | | | - dotations aux provisions | | | | GB | | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | | | | GC | 4 950 | 5 500 |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | | | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | 2 | 2 | |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | | | GF | 516 994 | 474 824 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | | | GG | 93 865 | 78 155 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | | | GH | | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | | | GI | | | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | 233 | | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 1 126 | 417 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | | | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | | | GP | 1 360 | 417 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | | | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | | 2 | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | GU | | 2 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | | | GV | 1 360 | 415 | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | | | GW | 95 224 | 78 570 | |

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA Cabinet Anne BONNICHON

Néant *

| | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
|---|--|-------------------------|---------|------------------------|--|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | | | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | HD | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | HE | 2 328 | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | HG | | | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | HH | 2 328 | | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | (2 328) | | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HJ | | | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | 20 910 | 19 201 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 612 219 | 553 395 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 540 232 | 494 026 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 71 986 | 59 369 | |
| RENVVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | | | |
| | (2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | HY | | | |
| | | IG | | | |
| | (3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier | HP | | | |
| | | HQ | | | |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IH | | | |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | | | |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | | | |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.) | HX | | | |
| | (9) Dont transferts de charges | A1 | 13 976 | 12 475 | |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | | | |
| | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | | |
| | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | | | |
| (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 | | | | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe): | | Exercice N | | | |
| Créances irrécouvrables | | Charges exceptionnelles | 2 328 | Produits exceptionnels | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | | Exercice N | | | |
| | | Charges antérieures | | Produits antérieurs | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

RENVVOIS

SAGE Experts-comptables Janvier 2011

Désignation de l'entreprise : **FIDUCIAIRE EXPERTISE CONSEIL - FIDEXCO** Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * | 1 | 2 |

Adresse de l'entreprise **14 avenue Marx Dormoy 63000 CLERMONT FERRAND** Durée de l'exercice précédent * | 1 | 2 |

Numéro SIRET* | 3 | 8 | 7 | 7 | 3 | 4 | 5 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 2 | Néant *

| | | | | Exercice N clos le | | N-1 | |
|---|---|------|----------------------------|--------------------|---------|---------------------------|-----------|
| | | | | 3 0 0 9 2 0 1 1 | | 3 0 0 9 2 0 1 0 | |
| | | Brut | Amortissements, provisions | Net | Net | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| Capital souscrit non appelé (I) | | AA | | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | AC | | | | |
| | Frais de développement * | CX | CQ | | | | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AF | AG | | | | |
| | Fonds commercial (1) | AH | AI | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | AJ | AK | 19 042 | 226 060 | 226 240 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | AL | AM | | | | |
| Terrains | | AN | AO | | | | |
| Constructions | | AP | AQ | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | AR | AS | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | AT | AU | 19 679 | 521 | 1 237 | |
| Immobilisations en cours | | AV | AW | | | | |
| Avances et acomptes | | AX | AY | | | | |
| Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | | CS | CT | | | | |
| Autres participations | | CU | CV | 13 680 | 13 680 | 13 680 | |
| Créances rattachées à des participations | | BB | BC | | | | |
| Autres titres immobilisés | | BD | BE | | | | |
| Prêts | | BF | BG | | | | |
| Autres immobilisations financières* | | BH | BI | 30 | 30 | 30 | |
| TOTAL (II) | | BJ | BK | 278 491 | 38 200 | 240 291 | 241 187 |
| STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | BM | | | | |
| | En cours de production de biens | BN | BO | | | | |
| | En cours de production de services | BP | BQ | 462 496 | 45 483 | 417 013 | 349 605 |
| | Produits intermédiaires et finis | BR | BS | | | | |
| | Marchandises | BT | BU | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | BV | BW | | | | |
| Clients et comptes rattachés (3)* | | BX | BY | 213 280 | 39 783 | 173 497 | 230 812 |
| Autres créances (3) | | BZ | CA | 247 408 | 247 408 | 162 261 | |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | CB | CC | | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | | CD | CE | | | | |
| Disponibilités | | CF | CG | 477 737 | 477 737 | 351 880 | |
| Charges constatées d'avance (3)* | | CH | CI | 13 653 | 13 653 | 8 060 | |
| TOTAL (III) | | CJ | CK | 1 414 575 | 85 266 | 1 329 309 | 1 102 617 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | | CW | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | CM | | | | | |
| Écarts de conversion actif * (VI) | | CN | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | IA | 1 693 066 | 123 466 | 1 569 600 | 1 343 805 |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | | CP | | | (3) Part à plus d'un an : | CR 61 317 |
| (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : | | | | | | | |
| Clause de réserve de propriété : * | Immobilisations : | | Stocks : | | | Créances : | |

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Experts-comptables Janvier 2011 : Etat préparatoire

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise FIDUCIAIRE EXPERTISE CONSEIL - FIDEXCO

Néant *

| | | Exercice N | Exercice N-1 | | |
|--|---|---|--------------|---------|--|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :144...000...) | DA | 144 000 | 144 000 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | | | |
| | Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK) | DC | | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 14 400 | 14 400 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI) | DF | | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ) | DG | 251 427 | 223 577 | |
| | Report à nouveau | DH | | | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 134 600 | 127 210 | |
| | Subventions d'investissement | DJ | | | |
| | Provisions réglementées * | DK | 29 | 1 417 | |
| | TOTAL (I) | DL | 544 456 | 510 604 | |
| | Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| Avances conditionnées | | DN | | | |
| TOTAL (II) | | DO | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | | | |
| | Provisions pour charges | DQ | | | |
| | TOTAL (III) | DR | | | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | | 2 368 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI) | DV | 49 038 | 18 497 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 552 264 | 497 298 | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 20 288 | 24 256 | |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 192 197 | 186 037 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | | |
| Autres dettes | EA | 211 357 | 104 745 | | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | | | |
| TOTAL (IV) | EC | 1 025 144 | 833 201 | | |
| Écarts de conversion passif * | (V) | ED | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 1 569 600 | 1 343 805 | | |
| RENVIS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IF | | | |
| | (2) Dont { | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | IC | | |
| | | Écart de réévaluation libre | ID | | |
| | | Réserve de réévaluation (1976) | IE | | |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | IF | | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 1 025 144 | 833 201 | | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | | | | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).

| | | Exercice N | | | | Exercice (N-1) | | |
|---|---|--|---------------------------------|--|-----------|----------------------------------|-----------|-----------|
| | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | | Total | |
| Designation de l'entreprise : FIDUCIAIRE EXPERTISE CONSEIL - FIDEXCO | | | | | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | | FB | | FC | | |
| | Production vendue | } biens* | FD | | FE | | FF | |
| | | | } services* | FG | 1 105 017 | FH | | FI |
| | Chiffres d'affaires nets* | FJ | | 1 105 017 | FK | | FL | 1 105 017 |
| | Production stockée* | | | | | FM | 57 726 | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | 1 833 | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 83 467 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 141 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | | | FR | 1 248 183 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | | FS | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | | FT | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | | FU | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | | FV | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | | FW | 382 623 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | | FX | 17 426 |
| | Salaires et traitements* | | | | | | FY | 424 029 |
| | Charges sociales (10) | | | | | | FZ | 188 302 |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | - dotations aux amortissements* | | | | GA | 1 517 |
| | | | - dotations aux provisions | | | | GB | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | | | | | GC |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | | GD | |
| | Autres charges (12) | | | | | | GE | 15 |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | | | GF | 1 068 209 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | | | GG | 179 974 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | | | GH | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | | | GI | | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | | GJ | 350 |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | | GK | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | | GL | 7 503 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | GM | |
| | Différences positives de change | | | | | | GN | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | GO | |
| Total des produits financiers (V) | | | | | | GP | 7 853 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | | GQ | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | | GR | 377 |
| | Différences négatives de change | | | | | | GS | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | GT | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | GU | 377 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | | | GV | 7 476 | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | | | GW | 187 450 | |
| | | | | | | | 176 228 | |

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

| | | | | | |
|---|---|---|-----------|----------------------------------|------------------------|
| Désignation de l'entreprise | | FIDUCIAIRE EXPERTISE CONSEIL - FIDEXCO | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
| | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | HA | 500 | 1 379 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | | HB | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | HC | 1 417 | 2 904 |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | | HD | 1 917 | 4 284 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | | HE | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | | HF | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | HG | 29 | 88 |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | | HH | 29 | 88 |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | 1 887 | 4 196 | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | IJ | | | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | 54 737 | 53 214 | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 1 257 953 | 1 152 739 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 1 123 353 | 1 025 529 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 134 600 | 127 210 | |
| RENOUVOIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | | HO | | |
| | (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | | |
| | | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IO | | |
| | (3) Dont | - Crédit-bail mobilier * | HP | | |
| | | - Crédit-bail immobilier | HQ | | |
| | (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IH | | |
| | (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | IJ | | |
| | (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | IK | | |
| | (6bis) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.) | HX | | |
| | (9) | Dont transferts de charges | A1 | 19 454 | 12 180 |
| | (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | A2 | | |
| | (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | | |
| | (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | | |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 | | | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe): | | Exercice N | | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
| Amortissements dérogatoires | | | 29 | 1 417 | |
| Divers | | | | 500 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | | Exercice N | | Charges antérieures | Produits antérieurs |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Experts-comptables Janvier 2011

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SARL COMPTEXCO Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 1 2
 Adresse de l'entreprise 14 avenue Marx Dormoy 63000 CLERMONT FERRAND Durée de l'exercice précédent * 1 2
 Numéro SIRET* 3 4 0 5 2 0 2 8 7 0 0 0 2 0 Néant *

| | | | | Exercice N clos le | | N-1 | |
|--|---|--|---|--------------------|---------|---------------------------|---------|
| | | | | 3 0 0 9 2 0 1 1 | | 3 0 0 9 2 0 1 0 | |
| | | Brut | Amortissements, provisions | Net | Net | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | |
| Capital souscrit non appelé (I) | | AA | | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | | | | | |
| | Frais de développement * | CX | | | | | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AF | | | | | |
| | Fonds commercial (1) | AH | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | AJ | 149 248 | | 149 248 | | 149 248 |
| | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | | | | |
| | Terrains | AN | | | | | |
| | Constructions | AP | | | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | AT | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Immobilisations en cours | AV | | | | | |
| | Avances et acomptes | AX | | | | | |
| | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | | | | |
| | Autres participations | CU | 259 | | 259 | | 259 |
| | Créances rattachées à des participations | BB | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | BD | | | | | |
| | Prêts | BF | | | | | |
| | Autres immobilisations financières* | BH | | | | | |
| | TOTAL (II) | BJ | 149 507 | | 149 507 | | 149 507 |
| | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | | | |
| En cours de production de biens | | BN | | | | | |
| En cours de production de services | | BP | 130 704 | 10 500 | 120 204 | | 213 552 |
| Produits intermédiaires et finis | | BR | | | | | |
| Marchandises | | BT | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | BV | 584 | | 584 | | 335 |
| Clients et comptes rattachés (3)* | | BX | 300 018 | 17 510 | 282 508 | | 205 348 |
| Autres créances (3) | | BZ | 131 164 | | 131 164 | | 143 476 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | CB | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | | CD | | | | | |
| DIVERS | Disponibilités | CF | 28 587 | | 28 587 | | 4 327 |
| | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 2 646 | | 2 646 | | 3 279 |
| | TOTAL (III) | CJ | 593 704 | 28 010 | 565 694 | | 570 318 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | | | | |
| | Écarts de conversion actif* (VI) | CN | | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | CO | 743 210 | 28 010 | 715 200 | | 719 824 |
| | Renvois : (1) Dont droit au bail : | | | | | | |
| | | | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | | | (3) Part à plus d'un an : | CR |
| | Clause de réserve de propriété * | Immobilisations : | | Stocks : | | Créances : | |

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Experts-comptables janvier 2011

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2022

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

| Désignation de l'entreprise <u>SARL COMPLEXCO</u> | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
|--|---|----------------------------------|--------------|----------|
| | | Exercice N | Exercice N-1 | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :128.000...) | DA | 128 000 | 128 000 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | DB | | |
| | Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK) | DC | | |
| | Réserve légale (3) | DD | 12 800 | 12 800 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | DE | 1 987 | 1 987 |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1) | DF | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ) | DG | | |
| | Report à nouveau | DH | 8 268 | 60 729 |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | DI | 22 445 | (52 461) |
| | Subventions d'investissement | DJ | | |
| | Provisions réglementées * | DK | | |
| | TOTAL (I) | DL | 173 499 | 151 054 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | DM | | |
| | Avances conditionnées | DN | | |
| | TOTAL (II) | DO | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | DP | 8 781 | 8 913 |
| | Provisions pour charges | DQ | | |
| | TOTAL (III) | DR | 8 781 | 8 913 |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | DS | | |
| | Autres emprunts obligataires | DT | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | DU | | 67 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI) | DV | 2 410 | 52 060 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | DW | 217 569 | 215 670 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | DX | 106 030 | 76 041 |
| | Dettes fiscales et sociales | DY | 130 022 | 148 909 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | DZ | | |
| Autres dettes | EA | 76 889 | 67 111 | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | EB | | |
| | TOTAL (IV) | EC | 532 920 | 559 857 |
| | Ecart de conversion passif * (V) | ED | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | EE | 715 200 | 719 824 |
| REVENUS | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital | IB | | |
| | (2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976) | IC | | |
| | | ID | | |
| | | IE | | |
| | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | EF | | |
| (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | EG | 532 920 | 559 857 | |
| (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | EH | | 67 | |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : SARL COMPTEXCO

Néant *

| | | Exercice N | | | | Exercice (N-1) | | | |
|---|---|--|---------------------------------|--|---------|----------------|-----------|----------|---------|
| | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | | Total | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises* | FA | | FB | | FC | | | |
| | Production vendue | } biens* | FD | | FE | | FF | | |
| | | | } services* | FG | 574 805 | FH | | FI | 574 805 |
| | Chiffres d'affaires nets* | FJ | | 574 805 | FK | | FL | 574 805 | 569 653 |
| | Production stockée* | | | | | FM | (112 728) | (55 900) | |
| | Production immobilisée* | | | | | FN | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | 2 725 | 2 561 | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9) | | | | | FP | 129 903 | 139 873 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 95 | 4 | |
| | Total des produits d'exploitation (2) (I) | | | | | | FR | 594 800 | 656 191 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | | | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 218 247 | 182 252 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés* | | | | | FX | 5 203 | 6 108 | |
| | Salaires et traitements* | | | | | FY | 218 649 | 326 074 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 93 203 | 134 786 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION | Sur immobilisations | - dotations aux amortissements* | | | | GA | | |
| | | | - dotations aux provisions | | | | GB | | |
| | | Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | | | | GC | 16 643 | 37 122 |
| | Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | 8 781 | 8 913 | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | | 1 289 | |
| Total des charges d'exploitation (4) (II) | | | | | | GF | 560 727 | 696 545 | |
| 1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | | | | | GG | 34 074 | (40 353) | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III) | | | | | GH | | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV) | | | | | GI | 11 260 | 10 381 | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | | | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | | | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | | |
| Total des produits financiers (V) | | | | | | GP | | | |
| CHARGES FINANCIÈRES | Dotations financières aux amortissements et provisions* | | | | | GQ | | | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 368 | 1 877 | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | | |
| Total des charges financières (VI) | | | | | | GU | 368 | 1 877 | |
| 2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI) | | | | | | GV | (368) | (1 877) | |
| 3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI) | | | | | | GW | 22 445 | (52 611) | |

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

| | | | | | |
|--|---|--|---------|----------------------------------|---------|
| Désignation de l'entreprise | | SARL COMPTEXCO | | Néant <input type="checkbox"/> * | |
| | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | HA | | 150 |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | | HB | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | HC | | |
| | Total des produits exceptionnels (7) (VII) | | HD | | 150 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis) | | HE | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | | HF | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | HG | | |
| | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII) | | HH | | |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) | | HI | | 150 | |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | HI | | | |
| Impôts sur les bénéfices * (X) | | HK | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) | | HL | 594 800 | 656 342 | |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) | | HM | 572 355 | 708 803 | |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges) | | HN | 22 445 | (52 461) | |
| RENVIS | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | | HO | | |
| | (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | | |
| | | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | IG | | |
| | (3) Dont | - Crédit-bail mobilier * | HP | | |
| | | - Crédit-bail immobilier | HQ | | |
| | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) | | IH | | |
| | (5) Dont produits concernant les entreprises liées | | IJ | | |
| | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées | | IK | | |
| | (6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.L.) | | HX | | |
| | (9) Dont transferts de charges | | A1 | 88 171 | 102 288 |
| | (10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) | | A2 | | |
| | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | | A3 | | |
| | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | | A4 | | |
| (13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 | | | | | |
| (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) : | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
| | | Charges exceptionnelles | | Produits exceptionnels | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs : | | Exercice N | | Exercice N - 1 | |
| | | Charges antérieures | | Produits antérieurs | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Experts-comptables Janvier 2011

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.