



RCS : DIJON

Code greffe : 2104

Documents comptables

## REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1995 B 00202

Numéro SIREN : 400 726 048

Nom ou dénomination : EXCO SOCODEC

Ce dépôt a été enregistré le 24/01/2017 sous le numéro de dépôt 876

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2016 12			Exercice N-1 31/08/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	161 926.77	158 025.57	3 901.20	2 600.20	1 301.00	50.03
	Fonds commercial (1)	3 639 687.23		3 639 687.23	3 494 740.33	144 946.90	4.15
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 486 206.43	1 056 515.92	429 690.51	423 411.80	6 278.71	1.48
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	958 741.30		958 741.30	769 735.00	189 006.30	24.55	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	20 415.00		20 415.00	20 415.00			
Prêts							
Autres immobilisations financières	23 136.44		23 136.44	24 268.44	1 132.00	4.66	
<b>Total II</b>	<b>6 290 113.17</b>	<b>1 214 541.49</b>	<b>5 075 571.68</b>	<b>4 735 170.77</b>	<b>340 400.91</b>	<b>7.19</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 468.00		2 468.00	2 278.00	190.00	8.34
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	4 211 669.99	458 909.18	3 752 760.81	3 761 634.10	8 873.29	0.24
	Autres créances	246 452.60		246 452.60	237 002.67	9 449.93	3.99
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	780 928.67		780 928.67	272 824.56	508 104.11	186.24	
Charges constatées d'avance (3)	97 512.00		97 512.00	101 162.00	3 650.00	3.61	
<b>Total III</b>	<b>5 339 031.26</b>	<b>458 909.18</b>	<b>4 880 122.08</b>	<b>4 374 901.33</b>	<b>505 220.75</b>	<b>11.55</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>11 629 144.43</b>	<b>1 673 450.67</b>	<b>9 955 693.76</b>	<b>9 110 072.10</b>	<b>845 621.66</b>	<b>9.28</b>	

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

0.44

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2016	12	31/08/2015	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 3 200 000)	3 200 000.00		3 000 000.00		200 000.00	6.67
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	195 947.76				195 947.76	
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	300 000.00		300 000.00			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	1 534 670.80		1 483 839.56		50 831.24	3.43
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	539 855.88		362 824.80		177 031.08	48.79
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>Total I</b>	5 770 474.44		5 146 664.36		623 810.08	12.12	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques	35 000.00		5 000.00		30 000.00	600.00
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>	35 000.00		5 000.00		30 000.00	600.00
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	619 970.69		797 909.02		177 938.33-	22.30-
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	65 522.55		143 309.93		77 787.38-	54.28-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	668 819.59		311 605.15		357 214.44	114.64
	Dettes fiscales et sociales	1 803 679.46		1 618 646.23		185 033.23	11.43
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			7 500.00		7 500.00-	100.00-	
Autres dettes	103 202.03		138 178.41		34 976.38-	25.31-	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	889 025.00		941 259.00		52 234.00-	5.55-
	<b>Total IV</b>	4 150 219.32		3 958 407.74		191 811.58	4.85
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	9 955 693.76		9 110 072.10		845 621.66	9.28

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 697 286.12 3 722 703.60

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2016 12			Exercice N-1 31/08/2015 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	9 051 956.65		9 051 956.65	8 404 539.96	647 416.69	7.70
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	9 051 956.65		9 051 956.65	8 404 539.96	647 416.69	7.70
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			11 720.52	12 800.00	1 079.48-	8.43-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			166 531.49	199 589.49	33 058.00-	16.56-
Autres produits			1 194.16	686.92	507.24	73.84
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			9 231 402.82	8 617 616.37	613 786.45	7.12
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			3 253 456.97	3 133 688.93	119 768.04	3.82
Impôts, taxes et versements assimilés			244 522.25	223 481.63	21 040.62	9.41
Salaires et traitements			3 285 935.11	3 177 908.65	108 026.46	3.40
Charges sociales			1 321 029.03	1 276 432.40	44 596.63	3.49
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			151 008.94	158 867.85	7 858.91-	4.95-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			102 622.27	123 617.08	20 994.81-	16.98-
Dotations aux provisions			30 000.00		30 000.00	
Autres charges			29 655.22	17 631.62	12 023.60	68.19
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			8 418 229.79	8 111 628.16	306 601.63	3.78
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			813 173.03	505 988.21	307 184.82	60.71
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2016 12	31/08/2015 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	20 023.30		20 023.30	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	17.63	714.51	696.88-	97.53-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>20 040.93</b>	<b>714.51</b>	<b>19 326.42</b>	<b>N5</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	10 514.86	10 795.01	280.15-	2.60-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>10 514.86</b>	<b>10 795.01</b>	<b>280.15-</b>	<b>2.60-</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>9 526.07</b>	<b>10 080.50-</b>	<b>19 606.57</b>	<b>194.50</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>822 699.10</b>	<b>495 907.71</b>	<b>326 791.39</b>	<b>65.90</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 800.00	38 646.40	27 846.40-	72.05-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		3 000.00	3 000.00-	100.00-
<b>Total VII</b>	<b>10 800.00</b>	<b>41 646.40</b>	<b>30 846.40-</b>	<b>74.07-</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 080.00	3 000.00	80.00	2.67
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 172.22	28 429.31	25 257.09-	88.84-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>6 252.22</b>	<b>31 429.31</b>	<b>25 177.09-</b>	<b>80.11-</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>4 547.78</b>	<b>10 217.09</b>	<b>5 669.31-</b>	<b>55.49-</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	56 581.00	9 535.00	47 046.00	493.40
Impôts sur les bénéfices (X)	230 810.00	133 765.00	97 045.00	72.55
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>9 262 243.75</b>	<b>8 659 977.28</b>	<b>602 266.47</b>	<b>6.95</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>8 722 387.87</b>	<b>8 297 152.48</b>	<b>425 235.39</b>	<b>5.13</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>539 855.88</b>	<b>362 824.80</b>	<b>177 031.08</b>	<b>48.79</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

20 041.00      502.00  
2 027.00

EXCO SOCODEC

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 955 693.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 051 956.65 Euros et dégagant un bénéfice de 539 855.88 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2015 au 31/08/2016 .

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le capital social a été porté de 3 000 000 € à 3 200 000 € au cours de l'exercice, dans le cadre de :

- l'apport d'une clientèle Expertise-Comptable pour 144 947 €
  - l'apport de titres pour 189 006 €
  - une incorporation de réserves au capital pour 62 003 €
- Pour ces opérations, la prime d'émission s'élève à 195 957 €.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

### Informations relatives au CICE

Le crédit d'impôt a pour objet d'améliorer la compétitivité des entreprises et ainsi de leur permettre de réaliser des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement.

Conformément à la note de l'ANC, en date du 28 février 2013, le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 98 955 €.

Le montant du CICE relatif à l'année civile 2015 est de 96 123 €.

La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

### L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 96 123 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	96 123
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	
Total	96 123

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 653 029		148 585
Installations générales agencements aménagements divers	669 375		3 837
Matériel de transport	107 441		31 252
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	581 676		122 770
<b>TOTAL</b>	<b>1 358 492</b>		<b>157 859</b>
Autres participations	769 735		189 006
Autres titres immobilisés	20 415		
Prêts, autres immobilisations financières	24 268		439
<b>TOTAL</b>	<b>814 418</b>		<b>189 445</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 825 939</b>		<b>495 889</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 801 614	3 801 614
Installations générales agencements aménagements divers			673 211	673 211
Matériel de transport		30 144	108 549	108 549
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			704 446	704 446
<b>TOTAL</b>		<b>30 144</b>	<b>1 486 206</b>	<b>1 486 206</b>
Autres participations			958 741	958 741
Autres titres immobilisés			20 415	20 415
Prêts, autres immobilisations financières		1 571	23 136	23 136
<b>TOTAL</b>		<b>1 571</b>	<b>1 002 293</b>	<b>1 002 293</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>31 715</b>	<b>6 290 113</b>	<b>6 290 113</b>

**Dépréciation des actifs**

Lorsqu'il existe un quelconque indice démontrant que la valeur des immobilisations corporelles, incorporelles et financières est susceptible d'être remise en cause à la clôture, un test de dépréciation est effectué.

La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est alors comparée à sa valeur actuelle et une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage. Cette dernière est calculée par une approche multicritères, notamment en fonction des flux nets de trésorerie attendus de ces actifs.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	155 688	2 337		158 026
Installations générales agencements aménagements divers	430 624	65 023		495 647
Matériel de transport	41 344	25 930	27 236	40 038
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	463 112	57 719		520 831
TOTAL	935 080	148 672	27 236	1 056 516
TOTAL GENERAL	1 090 768	151 009	27 236	1 214 541

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 337				
Instal.générales agenc.aménag.divers	65 023				
Matériel de transport	25 930				
Matériel de bureau informatique mobilier	57 719				
TOTAL	148 672				
TOTAL GENERAL	151 009				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	5 000	30 000			35 000
TOTAL	5 000	30 000			35 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	439 625	102 622	83 339		458 909
TOTAL	439 625	102 622	83 339		458 909
TOTAL GENERAL	444 625	132 622	83 339		493 909
Dont dotations et reprises d'exploitation		132 622	83 339		

**Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont constatées lorsque, à la date de clôture, il existe une obligation de la société Exco Socodec à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé dont le règlement devrait se traduire pour la société Exco Socodec par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société Exco Socodec doit supporter pour éteindre son obligation. Si aucune évaluation fiable ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée.

Au 31 août 2016, un ancien client du cabinet met en cause la responsabilité du cabinet pour défaut de conseil. Le cabinet conteste entièrement sa mise en cause et a confié la gestion de ce litige à son conseil juridique qui compte tenu des éléments du dossier contentieux et de l'ancienneté des faits (plus de 10 ans) estime la condamnation du cabinet improbable. Dans l'état actuel du dossier, la société Exco Socodec a provisionné 20 K€ relatifs aux frais de procédure.

---

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

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

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	23 136	0	23 136
Clients douteux ou litigieux	241 890	241 890	
Autres créances clients	3 969 780	3 969 780	
Personnel et comptes rattachés	17 212	17 212	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 442	4 442	
Taxe sur la valeur ajoutée	104 571	104 571	
Divers état et autres collectivités publiques	65 279	65 279	
Groupe et associés	1 098	1 098	
Débiteurs divers	53 850	53 850	
Charges constatées d'avance	97 512	97 512	
<b>TOTAL</b>	<b>4 578 771</b>	<b>4 555 635</b>	<b>23 136</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 717	1 717		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	618 253	165 320	427 665	25 268
Fournisseurs et comptes rattachés	668 820	668 820		
Personnel et comptes rattachés	444 392	444 392		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	319 107	319 107		
Impôts sur les bénéfices	31 865	31 865		
Taxe sur la valeur ajoutée	920 625	920 625		
Autres impôts taxes et assimilés	87 691	87 691		
Groupe et associés	65 523	65 523		
Autres dettes	103 202	103 202		
Produits constatés d'avance	889 025	889 025		
<b>TOTAL</b>	<b>4 150 219</b>	<b>3 697 286</b>	<b>427 665</b>	<b>25 268</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	94 164			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	271 653			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	2 657			

**Composition du capital social**

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	21.3935	143 000	6 578		149 578

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
CLIENTELE	64 028		3 575 659	3 639 687	
Total	64 028		3 575 659	3 639 687	

La clientèle en actif immobilisé est évaluée à sa valeur d'achat ou d'apport et ne fait pas l'objet de provisions pour dépréciation.

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 8 ans
Logiciels	Linéaire	3 ans

### Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle.

### Produits nets partiels sur travaux en cours

Le chiffre d'affaires du cabinet se compose de prestations de services dans les domaines de l'expertise comptable et des missions accessoires ainsi que de l'audit, et du conseil. Selon les normes en usage dans la profession, le chiffre d'affaires est comptabilisé selon la méthode de l'avancement. Les prestations en cours sont évaluées à leur valeur de réalisation nette et sont inscrites au bilan en factures à établir.

Un produit net partiel a été pris en compte sur les opérations partiellement exécutées que les cocontractants ont acceptés.

Les travaux en cours correspondant à l'exécution partielle du contrat ont été évalués conformément aux principes décrits ci dessus, la contrepartie du produit net partiel constaté, qui figure dans le compte de résultat pour 1 188 056 € HT, a été rattachée aux créances clients.

---

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Produits à recevoir

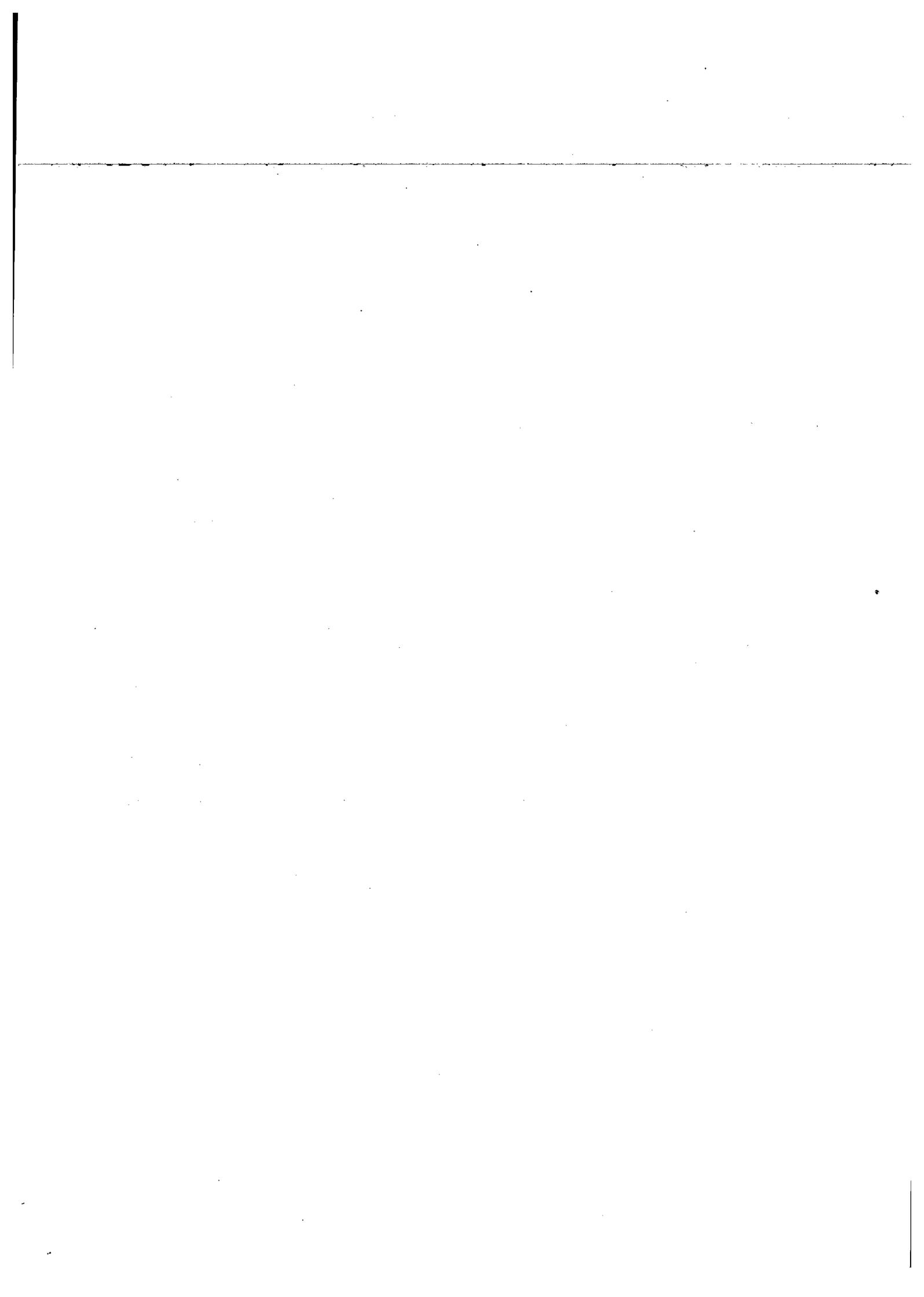
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 369 665
Autres créances	120 432
Total	1 490 097

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 717
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	237 673
Dettes fiscales et sociales	701 203
Autres dettes	41 656
Total	982 249

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	97 512
Total	97 512
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	889 025
Total	889 025



**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

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

**Charges et produits financiers concernant les entreprises liées**

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	10 515	20 041
Dont entreprises liées	2 027	20 041

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

(PCG Art. 531-2/9)

**Détail des dettes garanties par des sûretés réelles**

Emprunt du : 12/12/2014 BNP / BD AUDIT  
 Montant initial de cette garantie : 170 000  
 Montant restant dû en capital : 146 676  
 Date de fin d'échéance de la garantie : 12/12/2021  
 Nature de la sûreté réelle : nantissement des titres BD AUDIT

Emprunt du : 26/06/2015 CREDIT MUTUEL / AB CC  
 Montant initial de cette garantie : 260 000  
 Montant restant dû en capital : 200 260  
 Date de fin d'échéance de la garantie : 05/06/2020  
 Nature de la sûreté réelle : nantissement des titres AB CC

**Engagement en matière de pensions et retraites**

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

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
 Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
 Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
	moins d'un an	
	1 à 5 ans	75 554
	6 à 10 ans	44 233
	11 à 20 ans	154 482
	21 à 30 ans	101 431
	plus de 30 ans	25 684
Engagement total		401 384

---

## ANNEXE

~~Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016~~

### Hypothèses de calculs retenues

- départ volontaire à la retraite à l'âge de 62 ans
- méthode rétrospective des unités de crédit projetées
- turn over moyen
- table de mortalité INSEE 2015
- taux d'actualisation 0.79% (taux de rendement moyen des obligations corporates AA valeur 08/2016)

**Liste des filiales et participations**

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 531-3 et 532-12)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
<b>A. Renseignements détaillés</b>										
- Filiales détenues à + de 50%										
- CALYPSOS	8 000	150 951	100.00	189 006	189 006			167 052	1 844	
- SAS BD AUDIT	48 000	99 256	99.92	274 060	274 060			233 090	177	20 025
- SAS AB COMMISSARIAT	5 000	218 604	99.60	473 875	473 875	1 098		231 936		
- SARL COFINEX	10 000	960	68.00	6 800	6 800			111 846	249	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- SAS EXTRAN	100 000	99 300	15.00	15 000	15 000			61 400	700-	
<b>B. Renseignements globaux</b>										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

**Produits et charges exceptionnels**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	10 800	7 752 0000
<b>Total</b>	<b>10 800</b>	
Charges exceptionnelles		
- CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	2 908	6 752 0000
- CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	264	6 756 0000
- LITIGE CLIENT	3 080	6 711 0000
<b>Total</b>	<b>6 252</b>	

**Transferts de charges**

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
FORMATIONS AGEFOS	61 557
REFACTURATION LOI DE FINANCES	3 264
AVANTAGES EN NATURE	9 159
IJ MEDERIC	9 171
FONGECIF	41
<b>Total</b>	<b>83 192</b>



---

**EXCO SOCODEC**  
**SARL au capital de 3 200 000 euros**

**Siège social :**  
**51 Avenue Françoise GIROUD**  
**21000 DIJON**

**R.C.S. : DIJON 400 726 048**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 août 2016**

**Yves LLOBELL**  
10 E Rue du Puits Brechet  
71640 GIVRY

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie régionale de Dijon

EXCO SOCODEC

SARL au capital de 3 200 000 euros

Siège social :

51 Avenue Française GIROUD

21000 DIJON

R.C.S. : DIJON 400 726 048

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2016

Aux Associés,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société EXCO SOCODEC, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

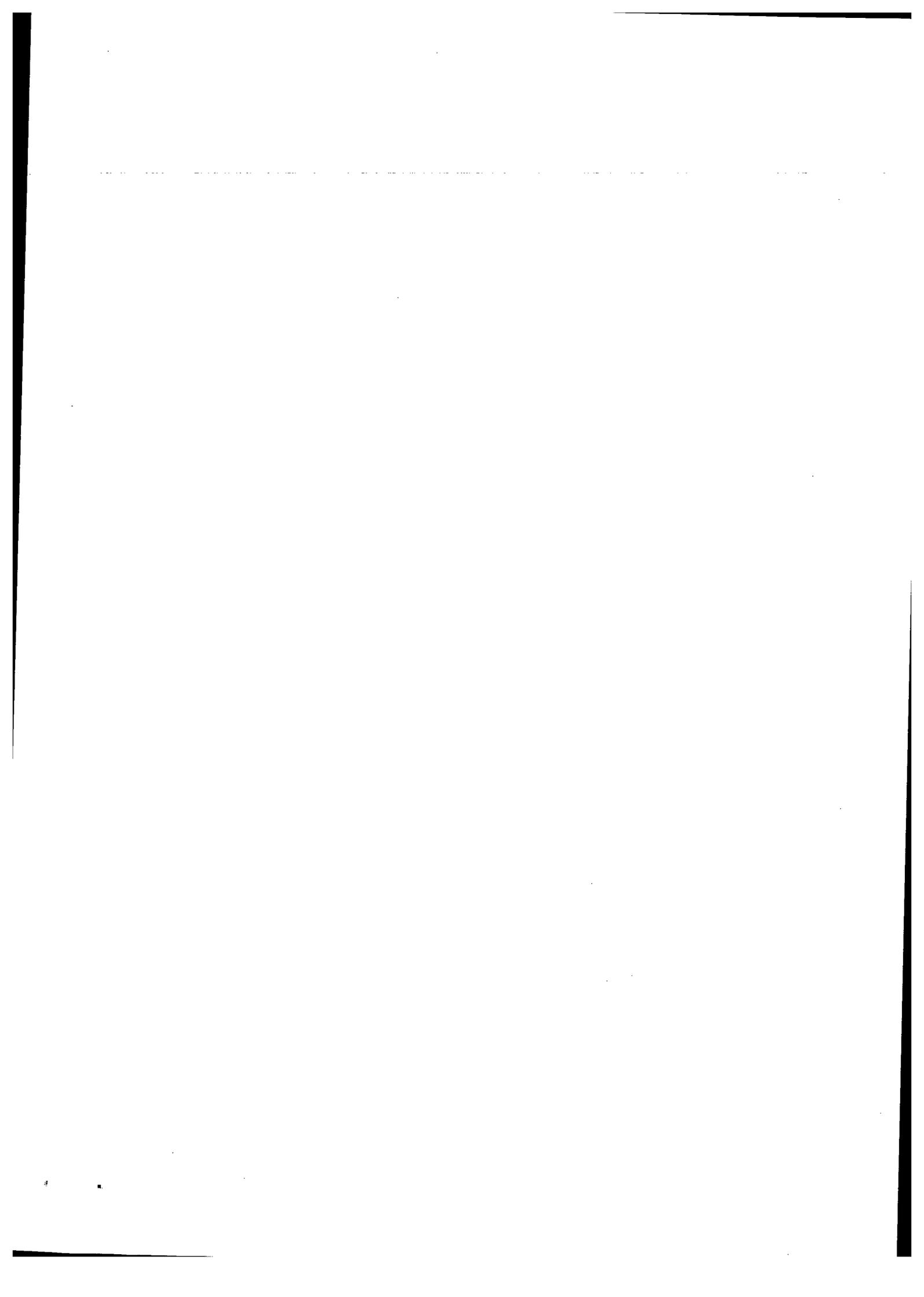
Les comptes annuels ont été arrêtés par la Gérance. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

.../...



## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

La note relative aux produits nets partiels sur travaux en cours expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation et à la comptabilisation des travaux en cours. Dans le cadre de mon appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre société, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

Ces appréciations s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

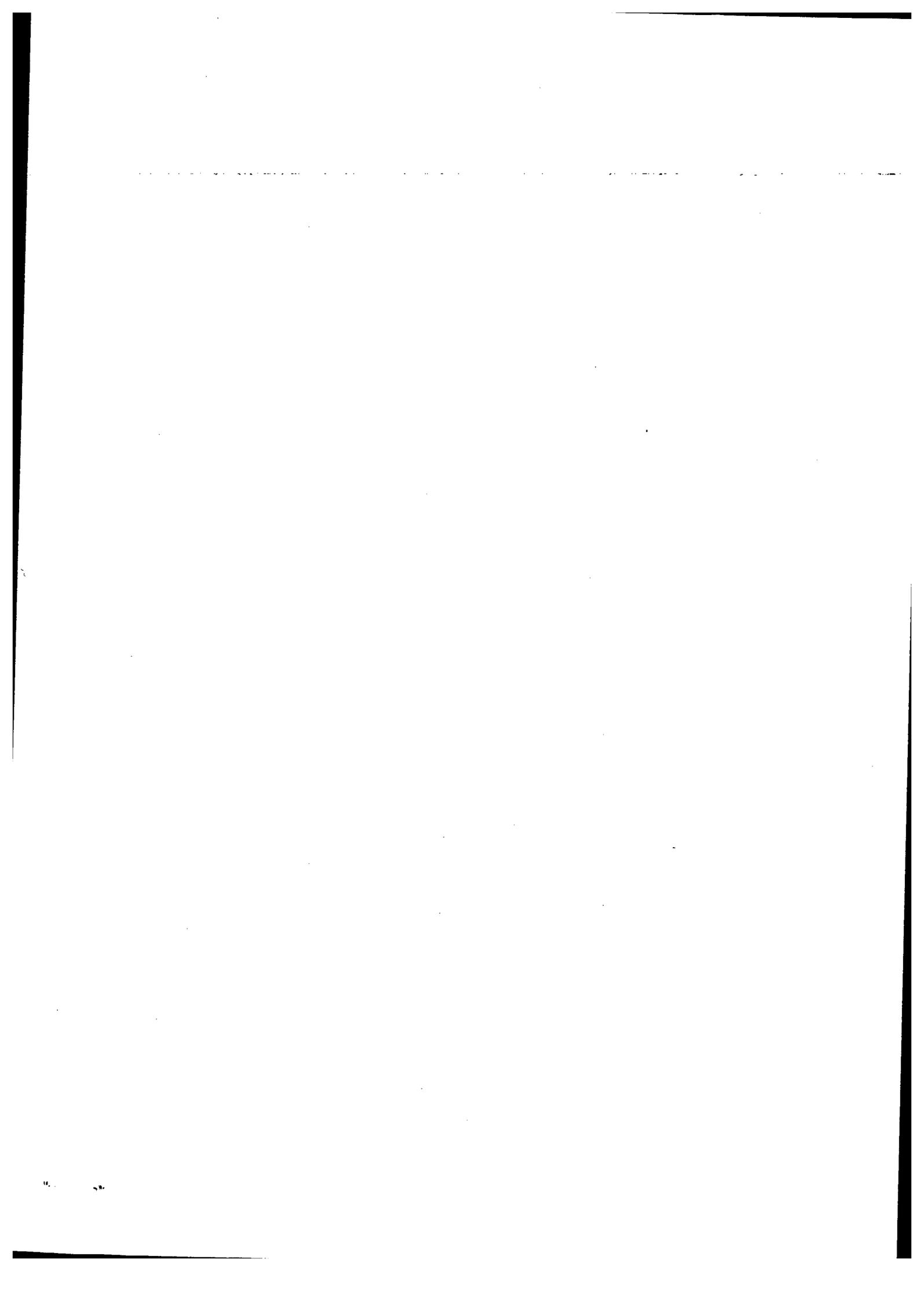
Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Gérance et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, je me suis assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Saint Marcel, le 2 décembre 2016



Le commissaire aux comptes  
**Yves LLOBELL**



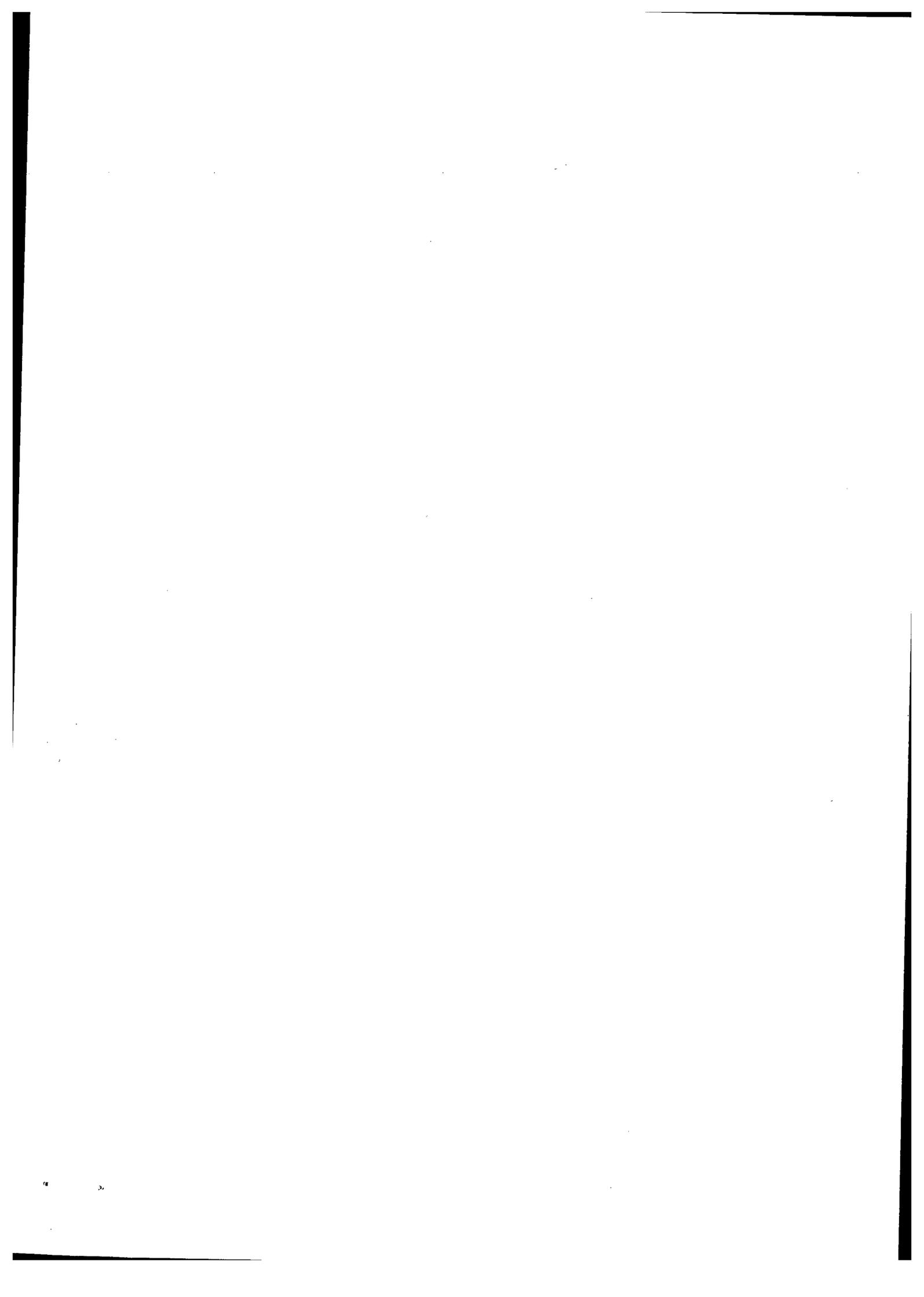
**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2016 12			Exercice N-1 31/08/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	161 927	158 026	3 901	2 600	1 301	50.03
	Fonds commercial (1)	3 639 687		3 639 687	3 494 740	144 947	4.15
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 486 206	1 056 516	429 691	423 412	6 279	1.48
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence			958 741	769 735	189 006	24.55	
Autres participations	958 741		958 741	769 735			
Créances rattachées à des participations			20 415	20 415			
Autres titres immobilisés	20 415		20 415	20 415			
Prêts			23 136	24 268	1 132	4.66	
Autres immobilisations financières	23 136		23 136	24 268			
<b>Total II</b>	<b>6 290 113</b>	<b>1 214 541</b>	<b>5 075 572</b>	<b>4 735 171</b>	<b>340 401</b>	<b>7.19</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 468		2 468	2 278	190	8.34
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	4 211 670	458 909	3 752 761	3 761 634	8 873	0.24
	Autres créances	246 453		246 453	237 003	9 450	3.99
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	780 929		780 929	272 825	508 104	186.24	
Charges constatées d'avance (3)	97 512		97 512	101 162	3 650	3.61	
<b>Total III</b>	<b>5 339 031</b>	<b>458 909</b>	<b>4 880 122</b>	<b>4 374 901</b>	<b>505 221</b>	<b>11.55</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>11 629 144</b>	<b>1 673 451</b>	<b>9 955 694</b>	<b>9 110 072</b>	<b>845 622</b>	<b>9.28</b>	

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

0

EXCO SOCODEC

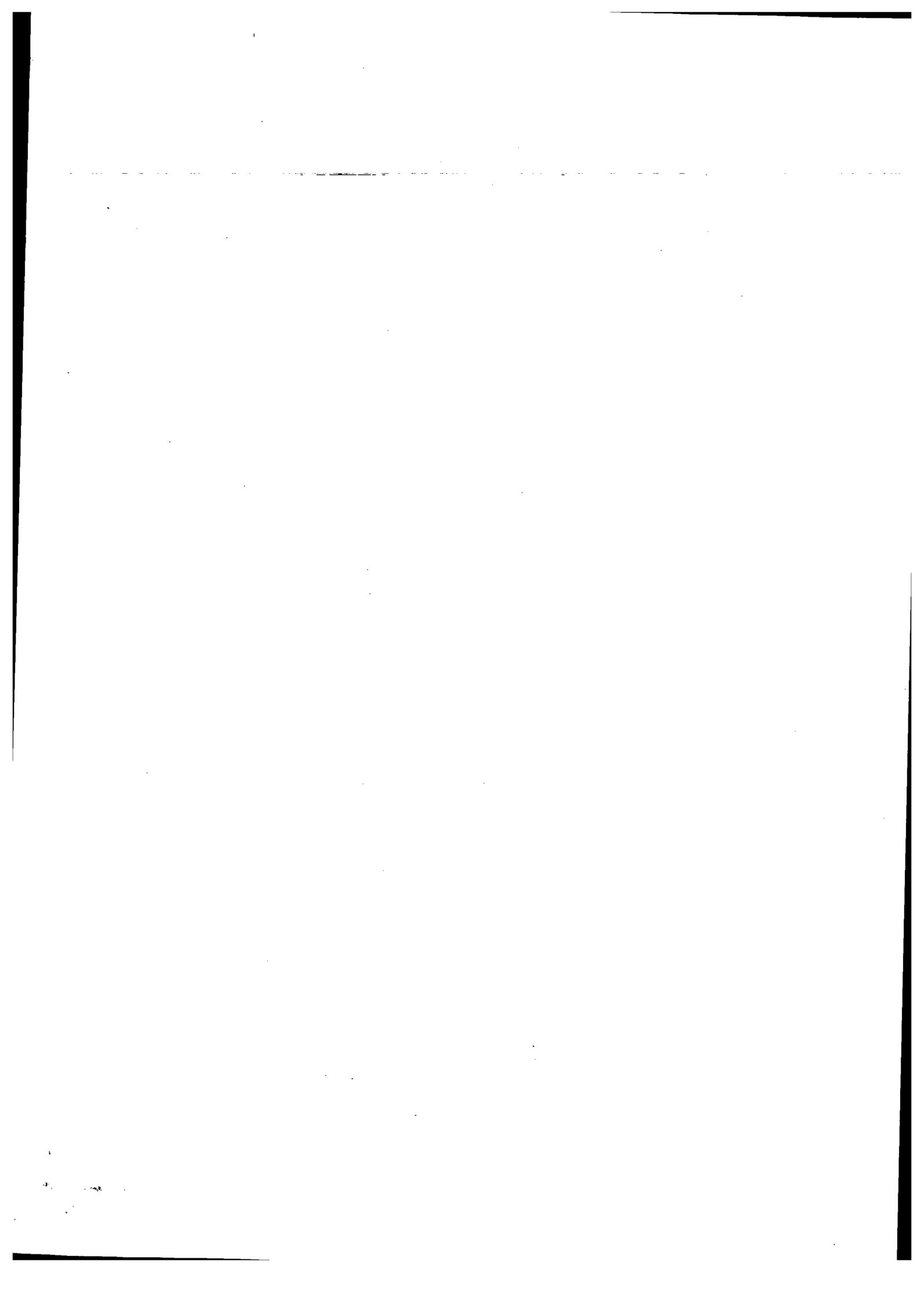


**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/08/2016 12	Exercice N-1 31/08/2015 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 3 200 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	3 200 000 195 948	3 000 000	200 000 195 948	6.67
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	300 000	300 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	1 534 671	1 483 840	50 831	3.43
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	539 856	362 825	177 031	48.79
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	5 770 474	5 146 664	623 810	12.12
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	35 000	5 000	30 000	600.00
	<b>Total III</b>	35 000	5 000	30 000	600.00
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires	619 971	797 909	177 938	22.30
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants	65 523	143 310	77 787	54.28
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
<b>Dettes d'exploitation</b>					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	668 820	311 605	357 214	114.64	
Dettes fiscales et sociales	1 803 679	1 618 646	185 033	11.43	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 500	7 500	100.00	
Autres dettes	103 202	138 178	34 976	25.31	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	889 025	941 259	52 234	5.55
	<b>Total IV</b>	4 150 219	3 958 408	191 812	4.85
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	9 955 694	9 110 072	845 622	9.28

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 697 286 3 722 704



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2016 12			Exercice N-1 31/08/2015 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	9 051 957		9 051 957	8 404 540	647 417	7.70
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	9 051 957		9 051 957	8 404 540	647 417	7.70
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			11 721	12 800	1 079-	8.43-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			166 531	199 589	33 058-	16.56-
Autres produits			1 194	687	507	73.84
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			9 231 403	8 617 616	613 786	7.12
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			3 253 457	3 133 689	119 768	3.82
Impôts, taxes et versements assimilés			244 522	223 482	21 041	9.41
Salaires et traitements			3 285 935	3 177 909	108 026	3.40
Charges sociales			1 321 029	1 276 432	44 597	3.49
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			151 009	158 868	7 859-	4.95-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			102 622	123 617	20 995-	16.98-
Dotations aux provisions			30 000		30 000	
Autres charges			29 655	17 632	12 024	68.19
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			8 418 230	8 111 628	306 602	3.78
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			813 173	505 988	307 185	60.71
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/08/2016 12	Exercice N-1 31/08/2015 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	20 023		20 023	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	18	715	697-	97. 53-
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>20 041</b>	<b>715</b>	<b>19 326</b>	<b>NS</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	10 515	10 795	280-	2. 60-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>10 515</b>	<b>10 795</b>	<b>280-</b>	<b>2. 60-</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>9 526</b>	<b>10 081-</b>	<b>19 607</b>	<b>194. 50</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>822 699</b>	<b>495 908</b>	<b>326 791</b>	<b>65. 90</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 800	38 646	27 846-	72. 05-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		3 000	3 000-	100. 00-
<b>Total VII</b>	<b>10 800</b>	<b>41 646</b>	<b>30 846-</b>	<b>74. 07-</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 080	3 000	80	2. 67
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 172	28 429	25 257-	88. 84-
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>6 252</b>	<b>31 429</b>	<b>25 177-</b>	<b>80. 11-</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>4 548</b>	<b>10 217</b>	<b>5 669-</b>	<b>55. 49-</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	56 581	9 535	47 046	493. 40
Impôts sur les bénéfices (X)	230 810	133 765	97 045	72. 55
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>9 262 244</b>	<b>8 659 977</b>	<b>602 266</b>	<b>6. 95</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>8 722 388</b>	<b>8 297 152</b>	<b>425 235</b>	<b>5. 13</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>539 856</b>	<b>362 825</b>	<b>177 031</b>	<b>48. 79</b>

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

20 041                      502  
2 027  
EXCO SOCODEC

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 955 693.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 051 956.65 Euros et dégageant un bénéfice de 539 855.88 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2015 au 31/08/2016 .

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le capital social a été porté de 3 000 000 € à 3 200 000 € au cours de l'exercice, dans le cadre de :

- l'apport d'une clientèle Expertise-Comptable pour 144 947 €
  - l'apport de titres pour 189 006 €
  - une incorporation de réserves au capital pour 62 003 €
- Pour ces opérations, la prime d'émission s'élève à 195 957 €.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

### Informations relatives au CICE

Le crédit d'impôt a pour objet d'améliorer la compétitivité des entreprises et ainsi de leur permettre de réaliser des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement.

Conformément à la note de l'ANC, en date du 28 février 2013, le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 98 955 €.

Le montant du CICE relatif à l'année civile 2015 est de 96 123 €.

La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

### L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 96 123 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	96 123
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	
Total	96 123

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 653 029		148 585
Installations générales agencements aménagements divers	669 375		3 837
Matériel de transport	107 441		31 252
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	581 676		122 770
<b>TOTAL</b>	<b>1 358 492</b>		<b>157 859</b>
Autres participations	769 735		189 006
Autres titres immobilisés	20 415		
Prêts, autres immobilisations financières	24 268		439
<b>TOTAL</b>	<b>814 418</b>		<b>189 445</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 825 939</b>		<b>495 889</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 801 614	3 801 614
Installations générales agencements aménagements divers			673 211	673 211
Matériel de transport		30 144	108 549	108 549
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			704 446	704 446
<b>TOTAL</b>		<b>30 144</b>	<b>1 486 206</b>	<b>1 486 206</b>
Autres participations			958 741	958 741
Autres titres immobilisés			20 415	20 415
Prêts, autres immobilisations financières		1 571	23 136	23 136
<b>TOTAL</b>		<b>1 571</b>	<b>1 002 293</b>	<b>1 002 293</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>31 715</b>	<b>6 290 113</b>	<b>6 290 113</b>

**Dépréciation des actifs**

Lorsqu'il existe un quelconque indice démontrant que la valeur des immobilisations corporelles, incorporelles et financières est susceptible d'être remise en cause à la clôture, un test de dépréciation est effectué.

La valeur nette comptable de l'actif immobilisé est alors comparée à sa valeur actuelle et une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable.

La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage. Cette dernière est calculée par une approche multicritères, notamment en fonction des flux nets de trésorerie attendus de ces actifs.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	155 688	2 337		158 026
Installations générales agencements aménagements divers	430 624	65 023		495 647
Matériel de transport	41 344	25 930	27 236	40 038
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	463 112	57 719		520 831
TOTAL	935 080	148 672	27 236	1 056 516
TOTAL GENERAL	1 090 768	151 009	27 236	1 214 541

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 337				
Instal.générales agenc.aménag.divers	65 023				
Matériel de transport	25 930				
Matériel de bureau informatique mobilier	57 719				
TOTAL	148 672				
TOTAL GENERAL	151 009				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	5 000	30 000			35 000
TOTAL	5 000	30 000			35 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	439 625	102 622	83 339		458 909
TOTAL	439 625	102 622	83 339		458 909
TOTAL GENERAL	444 625	132 622	83 339		493 909
Dont dotations et reprises d'exploitation		132 622	83 339		

**Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont constatées lorsque, à la date de clôture, il existe une obligation de la société Exco Socodec à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé dont le règlement devrait se traduire pour la société Exco Socodec par une sortie de ressources représentatives d'avantages économiques.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société Exco Socodec doive supporter pour éteindre son obligation. Si aucune évaluation fiable ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée.

Au 31 août 2016, un ancien client du cabinet met en cause la responsabilité du cabinet pour défaut de conseil. Le cabinet conteste entièrement sa mise en cause et a confié la gestion de ce litige à son conseil juridique qui compte tenu des éléments du dossier contentieux et de l'ancienneté des faits (plus de 10 ans) estime la condamnation du cabinet improbable. Dans l'état actuel du dossier, la société Exco Socodec a provisionné 20 K€ relatifs aux frais de procédure.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

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

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	23 136	0	23 136
Clients douteux ou litigieux	241 890	241 890	
Autres créances clients	3 969 780	3 969 780	
Personnel et comptes rattachés	17 212	17 212	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 442	4 442	
Taxe sur la valeur ajoutée	104 571	104 571	
Divers état et autres collectivités publiques	65 279	65 279	
Groupe et associés	1 098	1 098	
Débiteurs divers	53 850	53 850	
Charges constatées d'avance	97 512	97 512	
<b>TOTAL</b>	<b>4 578 771</b>	<b>4 555 635</b>	<b>23 136</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 717	1 717		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	618 253	165 320	427 665	25 268
Fournisseurs et comptes rattachés	668 820	668 820		
Personnel et comptes rattachés	444 392	444 392		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	319 107	319 107		
Impôts sur les bénéfices	31 865	31 865		
Taxe sur la valeur ajoutée	920 625	920 625		
Autres impôts taxes et assimilés	87 691	87 691		
Groupe et associés	65 523	65 523		
Autres dettes	103 202	103 202		
Produits constatés d'avance	889 025	889 025		
<b>TOTAL</b>	<b>4 150 219</b>	<b>3 697 286</b>	<b>427 665</b>	<b>25 268</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	94 164			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	271 653			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	2 657			

**Composition du capital social**

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	21.3935	143 000	6 578		149 578

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

**Fonds commercial**

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
CLIENTELE	64 028		3 575 659	3 639 687
Total	64 028		3 575 659	3 639 687

La clientèle en actif immobilisé est évaluée à sa valeur d'achat ou d'apport et ne fait pas l'objet de provisions pour dépréciation.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

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

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 8 ans
Logiciels	Linéaire	3 ans

**Titres immobilisés**

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

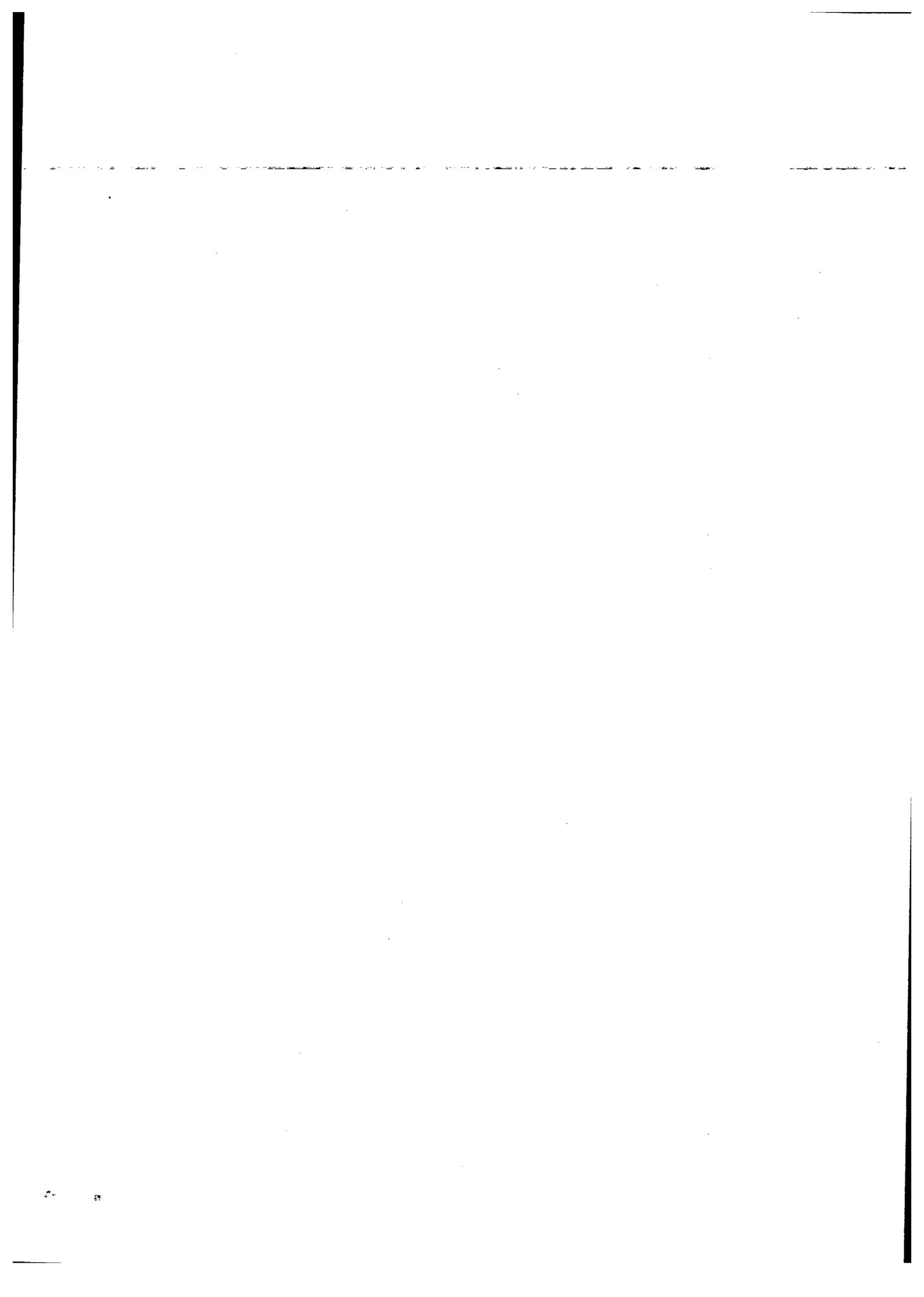
Les titres de participation des sociétés figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle.

**Produits nets partiels sur travaux en cours**

Le chiffre d'affaires du cabinet se compose de prestations de services dans les domaines de l'expertise comptable et des missions accessoires ainsi que de l'audit, et du conseil. Selon les normes en usage dans la profession, le chiffre d'affaires est comptabilisé selon la méthode de l'avancement. Les prestations en cours sont évaluées à leur valeur de réalisation nette et sont inscrites au bilan en factures à établir.

Un produit net partiel a été pris en compte sur les opérations partiellement exécutées que les cocontractants ont acceptés.

Les travaux en cours correspondant à l'exécution partielle du contrat ont été évalués conformément aux principes décrits ci dessus, la contrepartie du produit net partiel constaté, qui figure dans le compte de résultat pour 1 188 056 € HT, a été rattachée aux créances clients.



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 369 665
Autres créances	120 432
Total	1 490 097

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 717
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	237 673
Dettes fiscales et sociales	701 203
Autres dettes	41 656
Total	982 249

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	97 512
Total	97 512
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	889 025
Total	889 025

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

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

**Charges et produits financiers concernant les entreprises liées**

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	10 515	20 041
Dont entreprises liées	2 027	20 041

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

(PCG Art. 531-2/9)

**Détail des dettes garanties par des sûretés réelles**

Emprunt du : 12/12/2014 BNP / BD AUDIT  
 Montant initial de cette garantie : 170 000  
 Montant restant dû en capital : 146 676  
 Date de fin d'échéance de la garantie : 12/12/2021  
 Nature de la sûreté réelle : nantissement des titres BD AUDIT

Emprunt du : 26/06/2015 CREDIT MUTUEL / AB CC  
 Montant initial de cette garantie : 260 000  
 Montant restant dû en capital : 200 260  
 Date de fin d'échéance de la garantie : 05/06/2020  
 Nature de la sûreté réelle : nantissement des titres AB CC

**Engagement en matière de pensions et retraites**

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

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
 Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
 Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

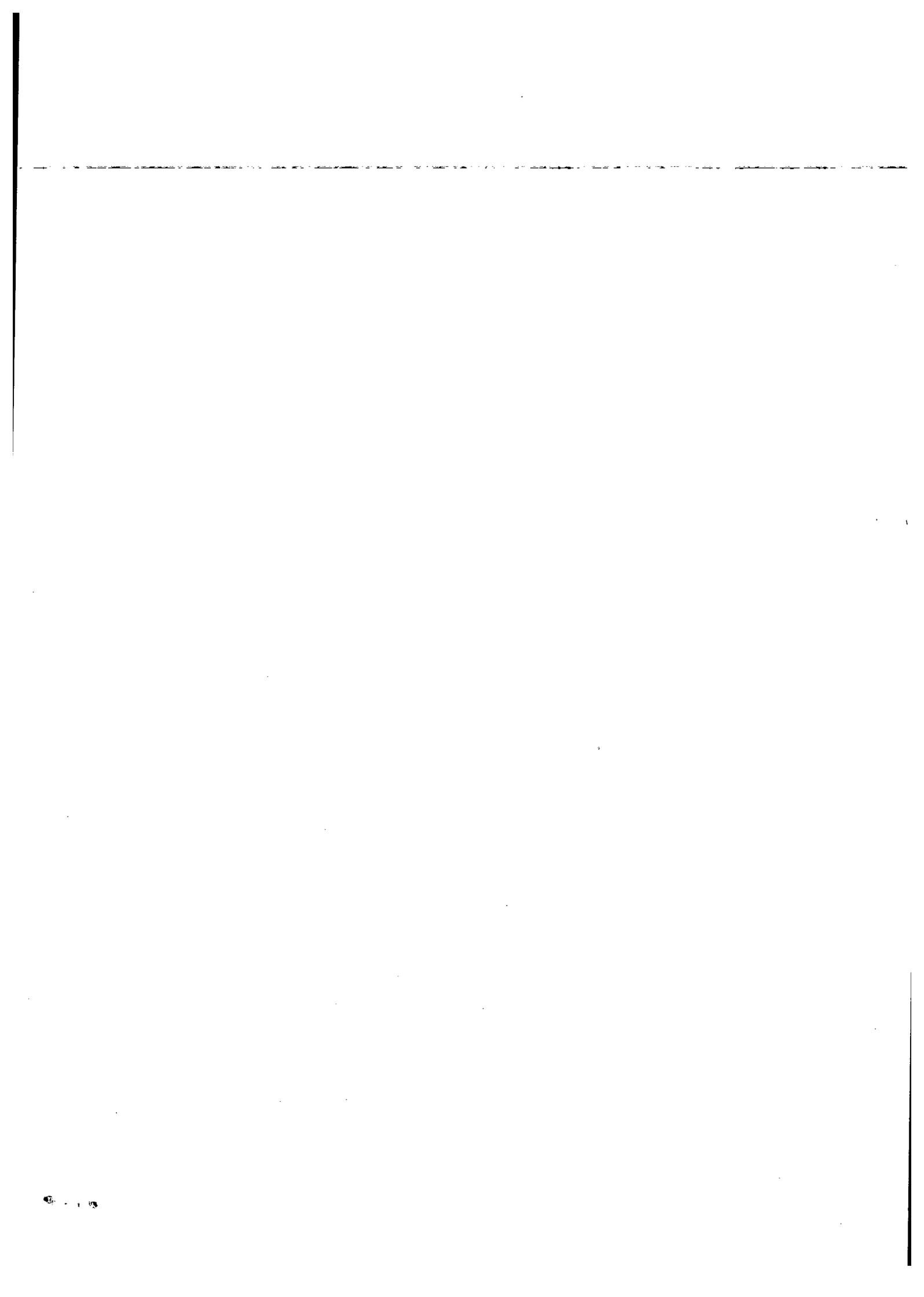
Tranches d'âges	Engagement à	Montant
	moins d'un an	
	1 à 5 ans	75 554
	6 à 10 ans	44 233
	11 à 20 ans	154 482
	21 à 30 ans	101 431
	plus de 30 ans	25 684
Engagement total		401 384

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2015 au 31/08/2016

### Hypothèses de calculs retenues

- départ volontaire à la retraite à l'âge de 62 ans
- méthode rétrospective des unités de crédit projetées
- turn over moyen
- table de mortalité INSEE 2015
- taux d'actualisation 0.79% (taux de rendement moyen des obligations corporates AA valeur 08/2016)



## Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 531-3 et 532-12)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
<b>A. Renseignements détaillés</b>										
- Filiales détenues à + de 50%										
- CALYPSOS	8 000	150 951	100.00	189 006	189 006			167 052	1 844	
- SAS BD AUDIT	48 000	99 256	99.92	274 060	274 060			233 090	177	20 023
- SAS AB COMMISSARIAT	5 000	218 604	99.60	473 875	473 875	1 098		231 936		
- SARL COFINEX	10 000	960	68.00	6 800	6 800			111 846	249	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- SAS EXTRAN	100 000	99 300	15.00	15 000	15 000			61 400	700	
<b>B. Renseignements globaux</b>										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

### Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	10 800	77520000
Total	10 800	
Charges exceptionnelles		
- CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	2 908	67520000
- CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	264	67560000
- LITIGE CLIENT	3 080	67110000
Total	6 252	

### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
FORMATIONS AGEFOS	61 557
REFACTURATION LOI DE FINANCES	3 264
AVANTAGES EN NATURE	9 159
IJ MEDERIC	9 171
FONGECIF	41
Total	83 192

**ASSEMBLEE GENERALE MIXTE**  
**DU 14 DECEMBRE 2016**

CERTIFIÉ CONFORMÉ  
À L'ORDRE  
N° 1111111111

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2016**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 539 855,88 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : 539 855,88 euros

Affecté :

- A la réserve légale à hauteur de : 20 000,00 euros
- A titre de dividendes aux associés à hauteur de : 439 759,32 euros  
soit 2,94 euros par part sociale
- Au compte « autres réserves » pour le solde soit : 80 096,56 euros  
qui sera ainsi porté à 1 614 767,36 euros

Le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2016 éligibles à la réfaction de 40 % s'élèvera à 439 759,32 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Les associés sont informés :

- que les dividendes perçus par les personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont imposés selon le barème progressif de l'impôt sur le revenu,
- qu'à défaut de demander dispense avant le 30 novembre 2015, un prélèvement à la source de 21 % sera pratiqué à titre « d'acompte » sur tous les dividendes perçus au titre de l'année 2016, quelle que soit la tranche marginale d'imposition du contribuable, le trop versé faisant, le cas échéant, l'objet d'une restitution.

Il est en outre précisé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article 136-7 du Code de la Sécurité Sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France, continueront à être prélevés à la source et seront payés au Trésor en même temps que l'acompte de 21 % ci-dessus le 15 du mois suivant celui de la mise en paiement des dividendes.

Enfin, les associés sont informés qu'en application de l'article 131-6-3 du Code de la Sécurité Sociale, les dividendes perçus par les associés personnes physiques ayant le statut TNS au sein de la Société sont assujettis :

---



- ~~- à prélèvements sociaux de 15,5 % pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel du compte courant de l'associé concerné,~~  
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède la somme ci-dessus.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate que les dividendes suivants ont été distribués au titre des trois exercices précédents :

Exercice 31 août 2015 : 250 000,00 euros soit 1,7482 euros par part sociale  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 250 000,00 euros

Exercice 31 août 2014 : 250 000,00 euros soit 1,7482 euros par part sociale  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 250 000,00 euros

Distribution exceptionnelle de réserves du 18 février 2015 :

150 000,00 euros, soit 1,0489 euros par part sociale  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 150 000,00 euros

Exercice 31 août 2013 : Néant

**Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 14 décembre 2016**

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme  
La Gérance

