

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 15/01/2018 sous le numéro de dépôt 291

**Déposé au Greffe
du Tribunal
de Commerce
de Dijon**

BILAN ACTIF

le 15 JAN 2018
sous le n° 241

ACTIF	Exercice N 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12		Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ							
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de développement							
Concessions, brevets et droits similaires	133 629.27	127 311.07	6 318.20	3 901.20	2 417.00	61.96	
Fonds commercial (1)	3 639 687.23		3 639 687.23	3 639 687.23			
Autres immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	1 372 835.49	1 061 701.71	311 133.78	429 690.51	118 556.73	27.59	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	951 941.30		951 941.30	958 741.30	6 800.00	0.71	
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	23 136.44			
Total II	6 141 644.73	1 189 012.78	4 952 631.95	5 075 571.68	122 939.73	2.42	
ACTIF CIRCULANT							
Stocks et en cours							
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	2 638.00		2 638.00	2 468.00	170.00	6.89	
Créances (3)							
Clients et comptes rattachés	4 506 369.32	483 747.45	4 022 621.87	3 752 760.81	269 861.06	7.19	
Autres créances	431 501.86		431 501.86	246 452.60	185 049.26	75.09	
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	659 423.33		659 423.33	780 928.67	121 505.34	15.56	
Charges constatées d'avance (3)	91 320.52		91 320.52	97 512.00	6 191.48	6.35	
Total III	5 691 253.03	483 747.45	5 207 505.58	4 880 122.08	327 383.50	6.71	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	11 832 897.76	1 672 760.23	10 160 137.53	9 955 693.76	204 443.77	2.05	

**CERTIFIÉ CONFORMÉ
A L'ORIGINE**

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

7 900.44

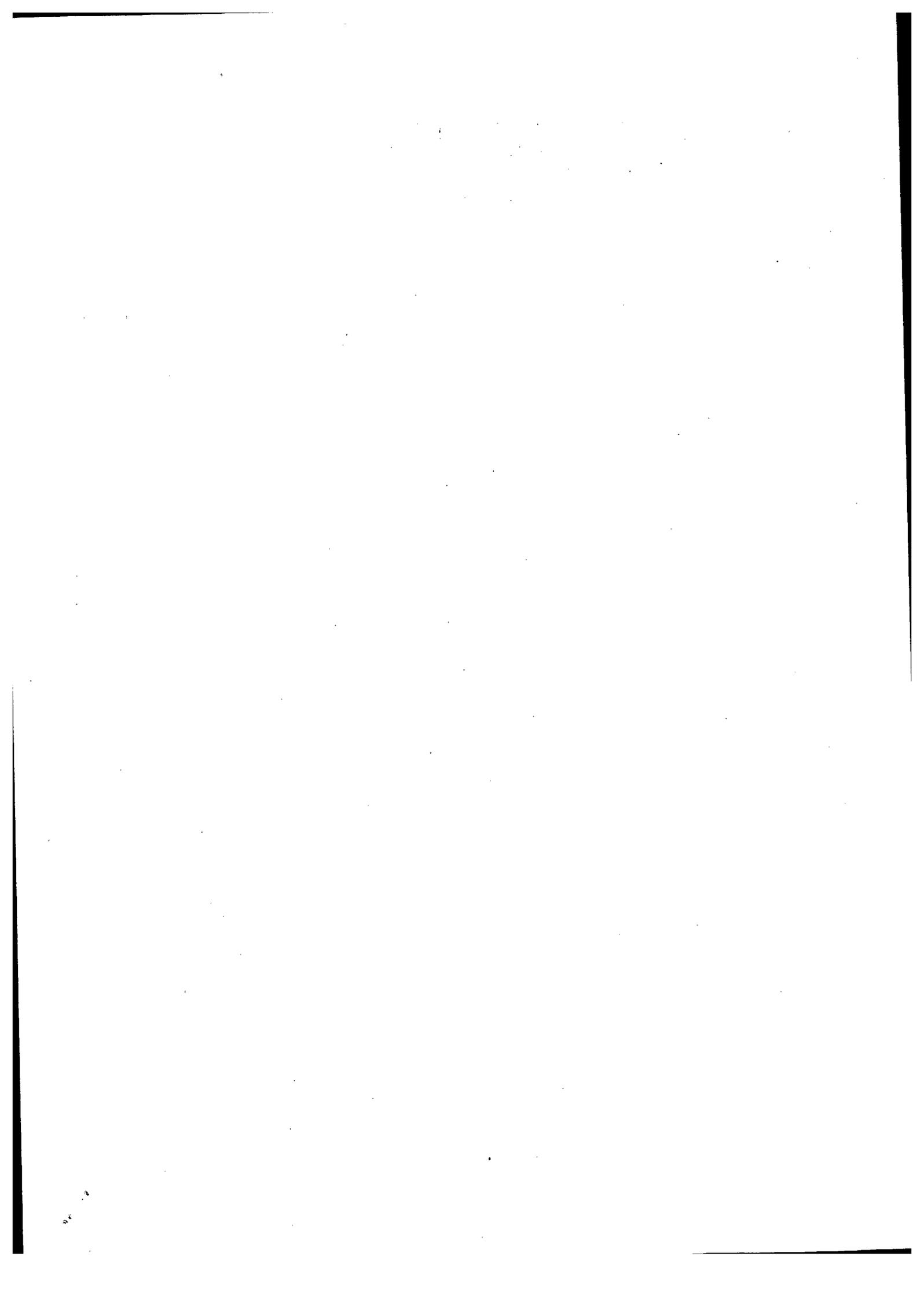
1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2017 12	Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 3 200 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	3 200 000.00 195 947.76	3 200 000.00 195 947.76		
	Réserves				
	Réserve légale	320 000.00	300 000.00	20 000.00	6.67
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 514 550.10	1 534 670.80	20 120.70-	1.31-
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	602 653.37	539 855.88	62 797.49	11.63
	Subventions d'investissement Provisions réglementées				
	Total I	5 833 151.23	5 770 474.44	62 676.79	1.09
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	5 000.00	35 000.00	30 000.00-	85.71-
Total III		5 000.00	35 000.00	30 000.00-	85.71-
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	531 567.38	619 970.69	88 403.31-	14.26-
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	59 162.30	65 522.55	6 360.25-	9.71-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	125 000.00		125 000.00	
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	560 088.26	668 819.59	108 731.33-	16.26-
	Dettes fiscales et sociales	1 913 156.99	1 803 679.46	109 477.53	6.07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	99 102.37	103 202.03	4 099.66-	3.97-	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	1 033 909.00	889 025.00	144 884.00	16.30
	Total IV	4 321 986.30	4 150 219.32	171 766.98	4.14
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		10 160 137.53	9 955 693.76	204 443.77	2.05

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

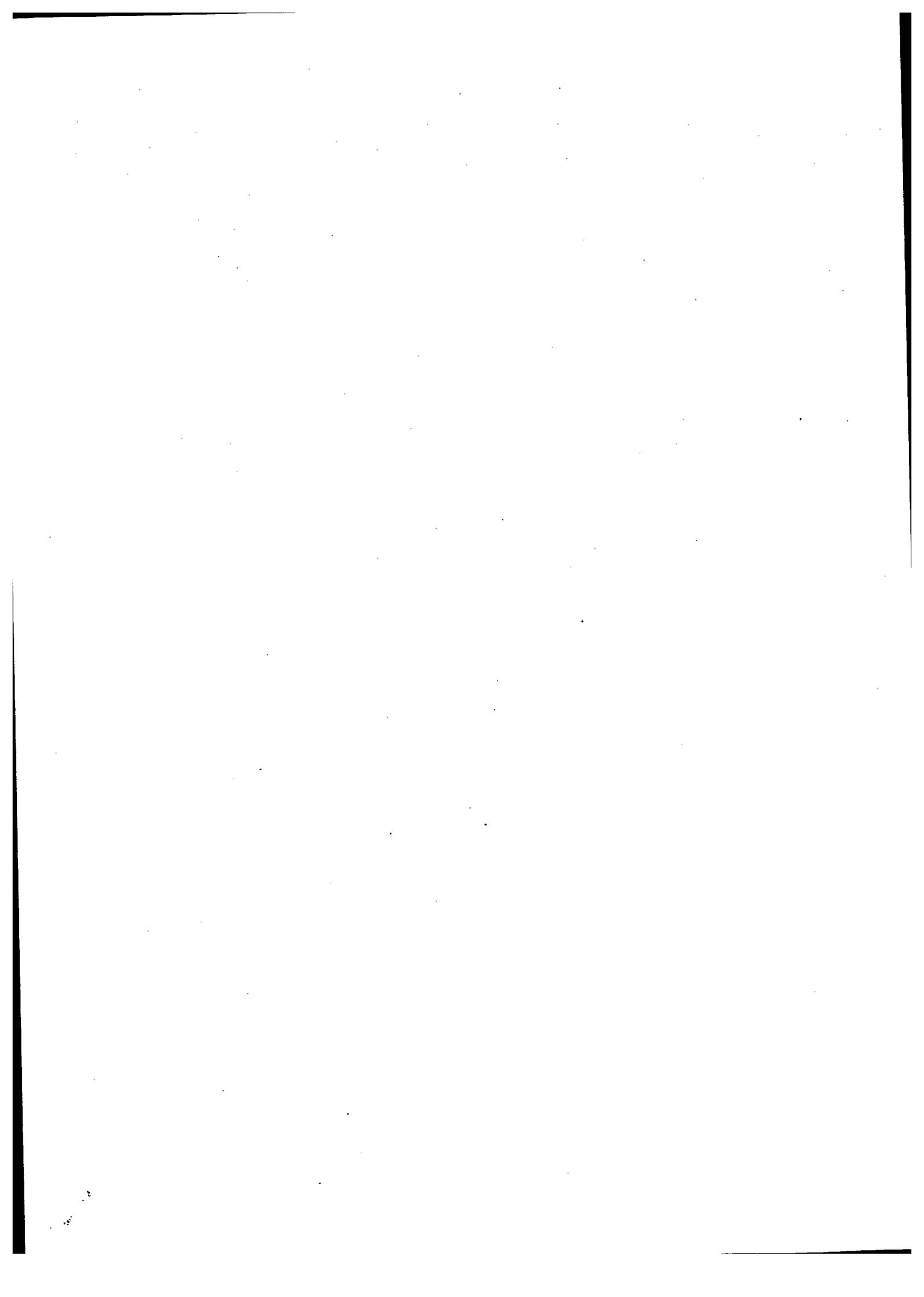
3 976 632.69 3 697 286.12



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N . 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	9 137 951.96		9 137 951.96	9 051 956.65	85 995.31	0.95
Chiffre d'affaires NET	9 137 951.96		9 137 951.96	9 051 956.65	85 995.31	0.95
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			15 156.69	11 720.52	3 436.17	29.32
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			185 903.81	166 531.49	19 372.32	11.63
Autres produits			13 277.49	1 194.16	12 083.33	NB
Total des Produits d'exploitation (I)			9 352 289.95	9 231 402.82	120 887.13	1.31
Charges d'exploitation (2)						
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 *			3 279 442.55	3 253 456.97	25 985.58	0.80
Impôts, taxes et versements assimilés			216 983.35	244 522.25	27 538.90	11.26
Salaires et traitements			3 678 559.34	3 285 935.11	392 624.23	11.95
Charges sociales			1 407 261.70	1 321 029.03	86 232.67	6.53
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			163 751.40	151 008.94	12 742.46	8.44
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			150 891.47	102 622.27	48 269.20	47.04
Dotations aux provisions				30 000.00	30 000.00	100.00
Autres charges			46 511.80	29 655.22	16 856.58	56.84
Total des Charges d'exploitation (II)			8 943 401.61	8 418 229.79	525 171.82	6.24
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			408 888.34	813 173.03	404 284.69	49.72
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
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 31/08/2017 12	Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	259 134.32	20 023.30	239 111.02	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	3 729.70	17.63	3 712.07	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	262 864.02	20 040.93	242 823.09	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	6 891.80	10 514.86	3 623.06	34.46-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	6 891.80	10 514.86	3 623.06-	34.46-
2. Résultat financier (V-VI)	255 972.22	9 526.07	246 446.15	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	664 860.56	822 699.10	157 838.54-	19.19-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18 278.00		18 278.00	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 800.00	10 800.00	4 000.00-	37.04-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	20 000.00		20 000.00	
Total VII	45 078.00	10 800.00	34 278.00	317.39
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 765.00	3 080.00	9 685.00	314.45
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 818.19	3 172.22	4 645.97	146.46
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	20 583.19	6 252.22	14 330.97	229.21
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	24 494.81	4 547.78	19 947.03	438.61
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		56 581.00	56 581.00-	100.00-
Impôts sur les bénéfices (X)	86 702.00	230 810.00	144 108.00-	62.44-
Total des produits (I+III+V+VII)	9 660 231.97	9 262 243.75	397 988.22	4.30
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 057 578.60	8 722 387.87	335 190.73	3.84
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	602 653.37	539 855.88	62 797.49	11.63

* 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

259 134.00 20 041.00

1 295.00 2 027.00

EXCO SOCODEC

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 160 137.53 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 137 951.96 Euros et dégageant un bénéfice de 602 653.37 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

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 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs 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.

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 124 927 €.

Le montant du CICE relatif à l'année civile 2016 est de 99 008 €.

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

Il a servi à financer des investissements matériels et humains réalisés au cours de l'exercice et à reconstituer les fonds propres de la société. Il n'a donc permis de

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

financer une hausse de la part des bénéficiaires distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

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

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	3 801 614		6 030
Installations générales agencements aménagements divers	673 211		7 955
Matériel de transport	108 549		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	704 446		34 645
TOTAL	1 486 206		42 600
Autres participations	958 741		
Autres titres immobilisés	20 415		
Prêts, autres immobilisations financières	23 136		
TOTAL	1 002 293		
TOTAL GENERAL	6 290 113		48 630

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		34 328	3 773 317	3 773 317
TOTAL		34 328	3 773 317	3 773 317
Installations générales agencements aménagements divers		8 319	672 847	672 847
Matériel de transport			108 549	108 549
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		147 652	591 439	591 439
TOTAL		155 971	1 372 835	1 372 835
Autres participations		6 800	951 941	951 941
Autres titres immobilisés			20 415	20 415
Prêts, autres immobilisations financières			23 136	23 136
TOTAL		6 800	995 493	995 493
TOTAL GENERAL		197 098	6 141 645	6 141 645

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'utilité. Cette dernière est calculée par une approche multicritères, notamment en fonction des flux nets de trésorerie attendus de ces actifs.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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	158 026	3 215	33 930	127 311
Installations générales agencements aménagements divers	495 647	65 809	7 699	553 757
Matériel de transport	40 038	27 141		67 179
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	520 831	67 586	147 652	440 765
TOTAL	1 056 516	160 536	155 351	1 061 702
TOTAL GENERAL	1 214 541	163 751	189 280	1 189 013

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 215				
Instal.générales agenc.aménag.divers	65 809				
Matériel de transport	27 141				
Matériel de bureau informatique mobilier	67 586				
TOTAL	160 536				
TOTAL GENERAL	163 751				

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	35 000		30 000		5 000
TOTAL	35 000		30 000		5 000

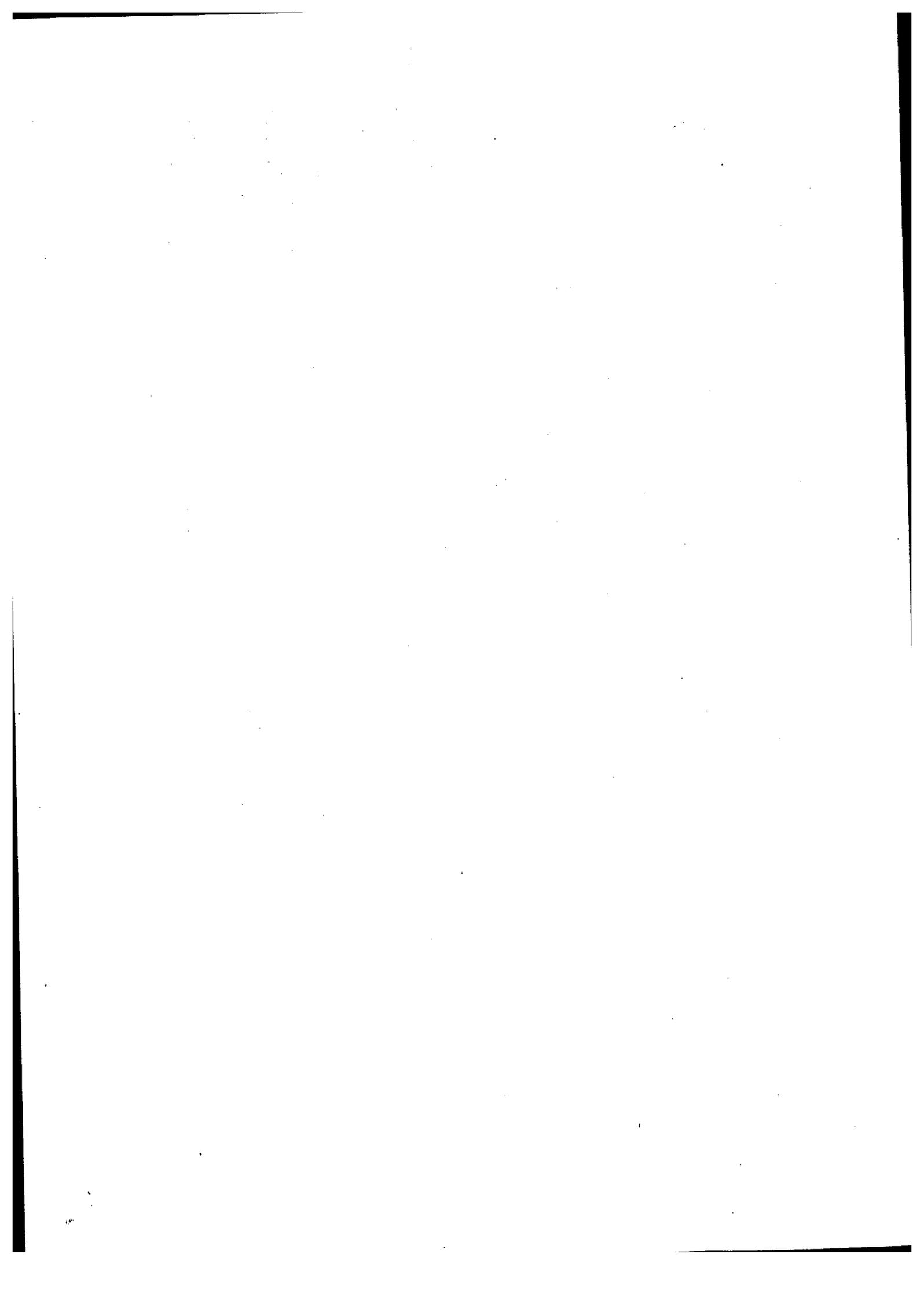
Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	458 909	150 891	126 053		483 747
TOTAL	458 909	150 891	126 053		483 747
TOTAL GENERAL	493 909	150 891	156 053		488 747
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		150 891	136 053 20 000		

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 a mis 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. Le conseil juridique a facturé ses honoraires, la provision pour frais de procédure a donc été reprise. Une audience a eu lieu en septembre 2017, tribunal doit statuer prochainement sur ce dossier.



ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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	7 900	15 236
Clients douteux ou litigieux		268 696	268 696	
Autres créances clients		4 237 673	4 237 673	
Personnel et comptes rattachés		22 814	22 814	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		9 728	9 728	
Impôts sur les bénéfices		188 706	188 706	
Taxe sur la valeur ajoutée		93 908	93 908	
Divers état et autres collectivités publiques		91 198	91 198	
Groupe et associés		15 505	15 505	
Débiteurs divers		9 643	9 643	
Charges constatées d'avance		91 321	91 321	
TOTAL		5 052 328	5 037 092	15 236

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		1 427	1 427		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine		530 140	184 786	345 354	
Fournisseurs et comptes rattachés		560 088	560 088		
Personnel et comptes rattachés		456 312	456 312		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		342 479	342 479		
Taxe sur la valeur ajoutée		1 018 716	1 018 716		
Autres impôts taxes et assimilés		95 650	95 650		
Groupe et associés		59 162	59 162		
Autres dettes		99 102	99 102		
Produits constatés d'avance		1 033 909	1 033 909		
TOTAL		4 196 986	3 851 633	345 354	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		100 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		188 113			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.		1 235			

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	149 578			149 578

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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.
Selon le règlement ANC 2015-06, le fonds commercial a une durée présumée illimitée.
Il est inscrit à l'actif pour une valeur de 3 639 687 €.
Un test de dépréciation de la valeur du fonds de commerce a été réalisé en fonction des pratiques professionnelles. Aucune dépréciation de cet élément d'actif n'est à constater.

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

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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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 1 269 277 € HT, a été rattachée aux créances clients.

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

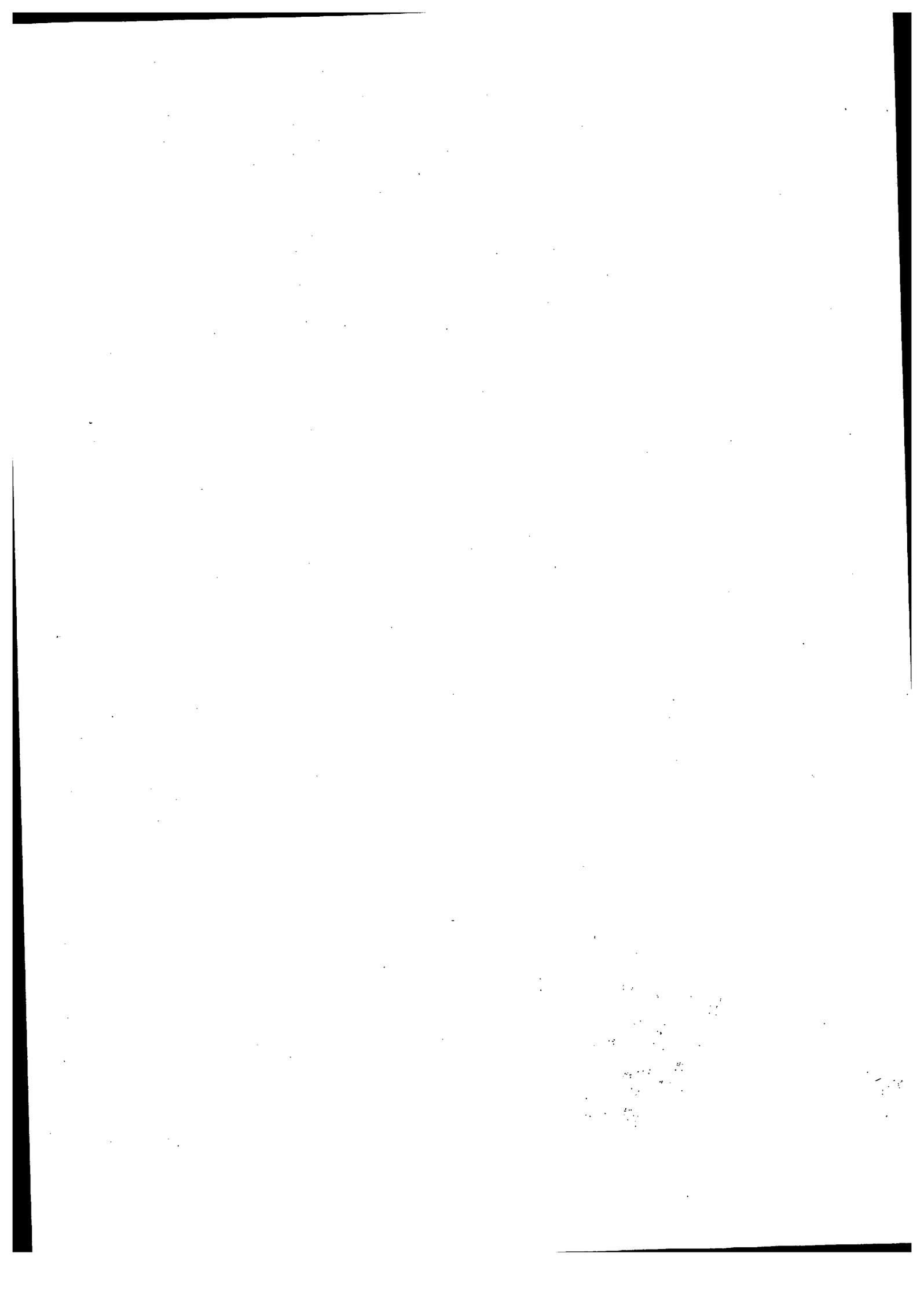
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 523 132
Autres créances	102 826
Total	1 625 958

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 427
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	302 545
Dettes fiscales et sociales	738 043
Autres dettes	48 370
Total	1 090 385

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	91 321
Total	91 321
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 033 909
Total	1 033 909



Greffe

EXCO SOCODEC
S.A.R.L. au capital de 3 200 000 euros

Siège social :
51 avenue Françoise Giroud
21000 DIJON

R.C.S. : DIJON 400 726 048

Déposé au Greffe
du Tribunal
de Commerce
de Dijon
le 15 JAN 2018
sous le n° B

241

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2017

Yves LLOBELL
10 E Rue du Puits Bréchet
71640 GIVRY

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie régionale de Dijon

12/10/19

10/10

SOCIETE EXCO SOCODEC
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 août 2017

Aux Associés de la société EXCO SOCODEC,

I. Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société EXCO SOCODEC relatifs à l'exercice clos le 31 août 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2016 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

.../...

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Votre société comptabilise un produit net partiel sur travaux en cours dont les modalités d'estimation et de comptabilisation sont décrites dans la note de l'annexe intitulée « Produits nets partiels sur travaux en cours ». Mes travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par la société. J'ai également comparé les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et les estimations relatives à l'exercice clos le 31 août 2017 avec les données réelles à la date de mon audit.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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 autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Gérance.

.../...

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

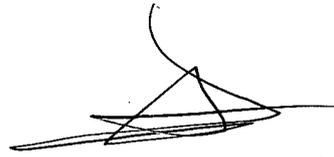
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

.../...

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à GIVRY, le 20 décembre 2017



Le commissaire aux comptes
Yves LLOBELL

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N/ N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
Capital souscrit non appelé (I)						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	133 629	127 311	6 318	3 901	2 417	61.96
Fonds commercial (1)	3 639 687		3 639 687	3 639 687		
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	1 372 835	1 061 702	311 134	429 691	118 557	27.59
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations	951 941		951 941	958 741	6 800	0.71
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	20 415		20 415	20 415		
Prêts						
Autres immobilisations financières	23 136		23 136	23 136		
Total II	6 141 645	1 189 013	4 952 632	5 075 572	122 940	2.42
Stocks et en cours						
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	2 638		2 638	2 468	170	6.89
Créances (3)						
Clients et comptes rattachés	4 506 369	483 747	4 022 622	3 752 761	269 861	7.19
Autres créances	431 502		431 502	246 453	185 049	75.09
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	659 423		659 423	780 929	121 505	15.56
Charges constatées d'avance (3)	91 321		91 321	97 512	6 191	6.35
Total III	5 691 253	483 747	5 207 506	4 880 122	327 384	6.71
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	11 832 898	1 672 760	10 160 138	9 955 694	204 444	2.05

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

7 900

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N-1	Exercice N-1	Ecart N//N-1	
		31/08/2017-12	31/08/2016-12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 3 200 000)	3 200 000	3 200 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	195 948	195 948		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	320 000	300 000	20 000	6.67
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 514 550	1 534 671	20 121-	1.31-
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	602 653	539 856	62 797	11.63
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total II	5 183 151	5 770 474	62 677	1.09-	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques	5 000	35 000	30 000-	85.71-
	Provisions pour charges				
	Total III	5 000	35 000	30 000-	85.71-
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	531 567	619 971	88 403-	14.26-
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	59 162	65 523	6 360-	9.71-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	125 000		125 000	
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	560 088	668 820	108 731-	16.26-
	Dettes fiscales et sociales	1 913 157	1 803 679	109 478	6.07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	99 102	103 202	4 100-	3.97-	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	1 033 909	889 025	144 884	16.30
	Total IV	4 321 986	4 150 219	171 767	4.14
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (II+III+IV+V)	10 160 138	9 955 694	204 444	2.05	

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

3 976 633

3 697 286

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N : 31/08/2017, 12			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/08/2016, 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	9 137 952		9 137 952	9 051 957	85 995	0.95
Chiffre d'affaires NET	9 137 952		9 137 952	9 051 957	85 995	0.95
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			15 157	11 721	3 436	29.32
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			185 904	166 531	19 372	11.63
Autres produits			13 277	1 194	12 083	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			9 352 290	9 231 403	120 887	1.31
Charges d'exploitation (2)						
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 *			3 279 443	3 253 457	25 986	0.80
Impôts, taxes et versements assimilés			216 983	244 522	27 539	11.26
Salaires et traitements			3 678 559	3 285 935	392 624	11.95
Charges sociales			1 407 262	1 321 029	86 233	6.53
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			163 751	151 009	12 742	8.44
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			150 891	102 622	48 269	47.04
Dotations aux provisions				30 000	30 000	100.00
Autres charges			46 512	29 655	16 857	56.84
Total des Charges d'exploitation (II)			8 943 402	8 418 230	525 172	6.24
1 Résultat d'exploitation (I-II)			408 888	813 173	404 285	49.72
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
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	
	31/08/2017	31/08/2016	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	259 134	20 023	239 111	N5
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	3 730	18	3 712	N5
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	262 864	20 041	242 823	N5
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	6 892	10 515	3 623	34.46-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	6 892	10 515	3 623	34.46-
2. Résultat financier (V-VI)	255 972	9 526	246 446	N5
3. Résultat courant avant impôts (I+II+III+IV+V-VI)	664 861	822 699	157 839	19.19
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	18 278		18 278	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 800	10 800	4 000-	37.04-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	20 000		20 000	
Total VII	45 078	10 800	34 278	317.39
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 765	3 080	9 685	314.45
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 818	3 172	4 646	146.46
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	20 583	6 252	14 331	229.21
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	24 495	4 548	19 947	438.61
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		56 581	56 581-	100.00-
Impôts sur les bénéfices (X)	86 702	230 810	144 108-	62.44-
Total des produits (I+III+V+VII)	9 660 232	9 262 244	397 988	4.30
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 057 579	8 722 388	335 191	3.84
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	602 653	539 856	62 797	11.63

* 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

259 134 20 041
1 295 2 027

EXCO SOCODEC

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 10 160 137.53 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 137 951.96 Euros et dégageant un bénéfice de 602 653.37 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

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 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs 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.

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 124 927 €.

Le montant du CICE relatif à l'année civile 2016 est de 99 008 €.

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

Il a servi à financer des investissements matériels et humains réalisés au cours de l'exercice et à reconstituer les fonds propres de la société. Il n'a donc par permis de

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	30
Employés	64
Total	94

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	6 892	262 864
Dont entreprises liées	1 295	259 134

- 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 : 123 070
 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 : 148 609
 Date de fin d'échéance de la garantie : 05/06/2020
 Nature de la sûreté réelle : nantissement des titres AB CC

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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	8 915
	1 à 5 ans	37 452
	6 à 10 ans	33 502
	11 à 20 ans	101 013
	21 à 30 ans	59 723
	plus de 30 ans	14 661
Engagement total		255 266

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 2017
- taux d'actualisation 1.45% (taux de rendement moyen des obligations corporates AA valeur 08/2017)

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 831-3 et 832-13)

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					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SARL CALYPSOS 31/08/17	8 000	173 677	100.00	189 006	189 006			140 548	22 004	
- SAS BD AUDIT 31/08/17	48 000	54 513	99.92	274 060	274 060			232 761	5 274	49 974
- SAS AB COMMISSARIAT 31/08/17	5 000	54 447	99.60	473 875	473 875	15 505		227 464	45 843	209 160
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- SAS EXTRAN 31/12/15	100 000	15 495	15.00	15 000	15 000			89 586	16 148	
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

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

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- dégrèvement CET	18 278	77180000
- cessions d'immobilisations financières	6 800	77560000
- reprise de provision /litige fournisseur	20 000	78750000
Total	45 078	
Charges exceptionnelles		
- litige fournisseur	12 500	67110000
- pénalités et amendes	265	67120000
- valeurs nettes immob incorporelles	398	67510000
- valeurs nettes immob corporelles	620	67520000
- valeurs nettes immob financières	6 800	67560000
Total	20 583	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
remboursements formations des salariés	24 424
avantages en nature	9 219
indemnités journalières	15 775
remboursements de frais divers	433
Total	49 851

EXCO SOCODEC
Société à responsabilité limitée au capital de 3 200 000 euros
Siège social : 51, avenue Françoise Giroud - 21000 DIJON
400 726 048 RCS DIJON

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 22 DECEMBRE 2017

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 602 653,37 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : 602 653,37 euros

Affecté :

- A titre de dividendes aux associés à hauteur de : 477 153,82 euros
Soit 3,19 euros par part sociale

- Au compte « autres réserves » pour le solde soit : 125 499,55 euros
qui sera ainsi porté à 1 640 049,65 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 2017 éligibles à la réfaction de 40 % s'élèvera à 477 153,82 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 d'avoir demandé dispense avant le 30 novembre 2016, un prélèvement à la source de 21 % est pratiqué à titre « d'acompte » sur tous les dividendes perçus au titre de l'année 2017, 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,

paraphes

9

- 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 :

Distribution exceptionnelle de réserves du 14 décembre 2016 :

100 217,26 euros, soit 0,67 euros par part sociale

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 217,26 euros

Exercice 31 août 2016 : 439 759,32 euros soit 2,94 euros par part sociale

Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 439 759,32 euros

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

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

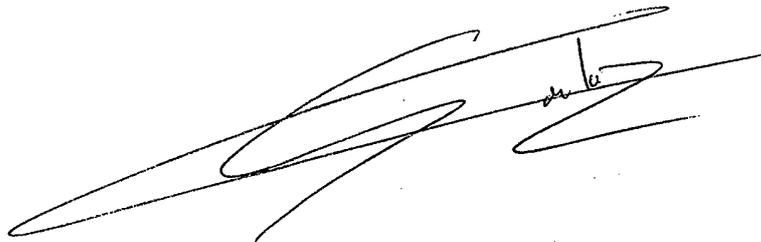
Exercice 31 août 2014 : 250 000,00 euros soit 1,7482 euros par part sociale

Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 250 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 22 décembre 2017

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

Pour certification conforme
La Gérance

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several sweeping loops and a long horizontal stroke at the end.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

financer une hausse de la part des bénéficiaires distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 801 614		6 030
Installations générales agencements aménagements divers	673 211		7 955
Matériel de transport	108 549		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	704 446		34 645
TOTAL	1 486 206		42 600
Autres participations	958 741		
Autres titres immobilisés	20 415		
Prêts, autres immobilisations financières	23 136		
TOTAL	1 002 293		
TOTAL GENERAL	6 290 113		48 630

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		34 328	3 773 317	3 773 317
Installations générales agencements aménagements divers		8 319	672 847	672 847
Matériel de transport			108 549	108 549
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		147 652	591 439	591 439
TOTAL		155 971	1 372 835	1 372 835
Autres participations		6 800	951 941	951 941
Autres titres immobilisés			20 415	20 415
Prêts, autres immobilisations financières			23 136	23 136
TOTAL		6 800	995 493	995 493
TOTAL GENERAL		197 098	6 141 645	6 141 645

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'utilité. Cette dernière est calculée par une approche multicritères, notamment en fonction des flux nets de trésorerie attendus de ces actifs.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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	158 026	3 215	33 930	127 311
Installations générales agencements aménagements divers	495 647	65 809	7 699	553 757
Matériel de transport	40 038	27 141		67 179
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	520 831	67 586	147 652	440 765
TOTAL	1 056 516	160 536	155 351	1 061 702
TOTAL GENERAL	1 214 541	163 751	189 280	1 189 013

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 215				
Instal.générales agenc.aménag.divers	65 809				
Matériel de transport	27 141				
Matériel de bureau informatique mobilier	67 586				
TOTAL	160 536				
TOTAL GENERAL	163 751				

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	35 000		30 000		5 000
TOTAL	35 000		30 000		5 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	458 909	150 891	126 053		483 747
TOTAL	458 909	150 891	126 053		483 747
TOTAL GENERAL	493 909	150 891	156 053		488 747
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		150 891	136 053	20 000	

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 a mis 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. Le conseil juridique a facturé ses honoraires, la provision pour frais de procédure a donc été reprise. Une audience a eu lieu en septembre 2017, tribunal doit statuer prochainement sur ce dossier.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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	7 900	15 236
Clients douteux ou litigieux	268 696	268 696	
Autres créances clients	4 237 673	4 237 673	
Personnel et comptes rattachés	22 814	22 814	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 728	9 728	
Impôts sur les bénéficiaires	188 706	188 706	
Taxe sur la valeur ajoutée	93 908	93 908	
Divers état et autres collectivités publiques	91 198	91 198	
Groupe et associés	15 505	15 505	
Débiteurs divers	9 643	9 643	
Charges constatées d'avance	91 321	91 321	
TOTAL	5 052 328	5 037 092	15 236

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	1 427	1 427		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	530 140	184 786	345 354	
Fournisseurs et comptes rattachés	560 088	560 088		
Personnel et comptes rattachés	456 312	456 312		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	342 479	342 479		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 018 716	1 018 716		
Autres impôts taxes et assimilés	95 650	95 650		
Groupe et associés	59 162	59 162		
Autres dettes	99 102	99 102		
Produits constatés d'avance	1 033 909	1 033 909		
TOTAL	4 196 986	3 851 633	345 354	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	188 113
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	1 235

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	149 578			149 578

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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.

Selon le règlement ANC 2015-06, le fonds commercial a une durée présumée illimitée.

Il est inscrit à l'actif pour une valeur de 3 639 687 €.

Un test de dépréciation de la valeur du fonds de commerce a été réalisé en fonction des pratiques professionnelles. Aucune dépréciation de cet élément d'actif n'est à constater.

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.

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

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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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 1 269 277 € HT, a été rattachée aux créances clients.

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	1 523 132
Autres créances	102 826
Total	1 625 958

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 427
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	302 545
Dettes fiscales et sociales	738 043
Autres dettes	48 370
Total	1 090 385

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	91 321
Total	91 321
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 033 909
Total	1 033 909

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	30
Employés	64
Total	94

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

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

	Charges financières	Produits financiers
Total	6 892	262 864
Dont entreprises liées	1 295	259 134

- 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 : 123 070
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 : 148 609
Date de fin d'échéance de la garantie : 05/06/2020
Nature de la sûreté réelle : nantissement des titres AB CC

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

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	8 915
	1 à 5 ans	37 452
	6 à 10 ans	33 502
	11 à 20 ans	101 013
	21 à 30 ans	59 723
	plus de 30 ans	14 661
Engagement total		255 266

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 2017
- taux d'actualisation 1.45% (taux de rendement moyen des obligations corporates AA valeur 08/2017)

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 831-3 et 832-13)

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					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SARL CALYPSOS 31/08/17	8 000	173 677	100.00	189 006	189 006			140 548	22 004	
- SAS BD AUDIT 31/08/17	48 000	54 513	99.92	274 060	274 060			232 761	5 274	49 974
- SAS AB COMMISSARIAT 31/08/17	5 000	54 447	99.60	473 875	473 875	15 505		227 464	45 843	209 160
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- SAS EXTRAN 31/12/15	100 000	15 495	15.00	15 000	15 000			89 586	16 148	
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- dégrèvement CET	18 278	77180000
- cessions d'immobilisations financières	6 800	77560000
- reprise de provision /litige fournisseur	20 000	78750000
Total	45 078	
Charges exceptionnelles		
- litige fournisseur	12 500	67110000
- pénalités et amendes	265	67120000
- valeurs nettes immob incorporelles	398	67510000
- valeurs nettes immob corporelles	620	67520000
- valeurs nettes immob financières	6 800	67560000
Total	20 583	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
remboursements formations des salariés	24 424
avantages en nature	9 219
indemnités journalières	15 775
remboursements de frais divers	433
Total	49 851