

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 07/01/2020 sous le numéro de dépôt 173

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	117 375.07	106 853.57	10 521.50	10 521.50	6 056.30	135.63	
	Fonds commercial (1)	3 668 187.23		3 668 187.23	3 668 187.23			
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	1 371 081.80	1 198 663.51	172 418.29	231 614.80	59 196.51	25.56	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	936 941.30	220 000.00	716 941.30	841 941.30	125 000.00	14.85		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	20 415.00		20 415.00	20 415.00				
Prêts								
Autres immobilisations financières	4 210.92		4 210.92	4 210.92				
<b>Total II</b>	<b>6 118 211.32</b>	<b>1 525 517.08</b>	<b>4 592 694.24</b>	<b>4 770 834.45</b>	<b>178 140.21</b>	<b>3.73</b>		
	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	2 812.00		2 812.00	2 812.00			
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	4 612 263.81	420 065.03	4 192 198.78	4 192 832.31	633.53	0.02	
	Autres créances	194 999.59		194 999.59	294 352.85	99 353.26	33.75	
	Capital souscrit - appelé, non versé							
	Valeurs mobilières de placement							
	Disponibilités	564 193.87		564 193.87	595 589.69	31 395.82	5.27	
	Charges constatées d'avance (3)	130 282.66		130 282.66	123 251.50	7 031.16	5.70	
	<b>Total III</b>	<b>5 504 551.93</b>	<b>420 065.03</b>	<b>5 084 486.90</b>	<b>5 208 838.35</b>	<b>124 351.45</b>	<b>2.39</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>11 622 763.25</b>	<b>1 945 582.11</b>	<b>9 677 181.14</b>	<b>9 979 672.80</b>	<b>302 491.66</b>	<b>3.03</b>	

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

4 210.92

CERTIFIÉ COMPTABLE  
À L'ORDRE DE  
09 JAN 2020  
273

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/08/2019	12	31/08/2018	12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 3 200 000 )	3 200 000.00		3 200 000.00			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	195 947.76		195 947.76			
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	320 000.00		320 000.00			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	1 767 955.00		1 640 049.65		127 905.35	7.80
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	501 061.38		525 782.83		24 721.45	4.70
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>Total I</b>	5 984 964.14		5 881 780.24		103 183.90	1.75	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	6 515.00		6 515.00			
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>	6 515.00		6 515.00			
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	250 716.08		346 473.12		95 757.04	27.64
	Concours bancaires courants	320.75				320.75	
	Emprunts et dettes financières diverses	14 254.30		53 415.82		39 161.52	73.31
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	43 392.39		110 513.96		67 121.57	60.74
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	370 393.97		384 396.59		14 002.62	3.64
	Dettes fiscales et sociales	1 984 448.56		2 064 262.01		79 813.45	3.87
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			19 000.00		19 000.00	100.00	
Autres dettes	78 201.95		103 522.06		25 320.11	24.46	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	943 974.00		1 009 794.00		65 820.00	6.52
	<b>Total IV</b>	3 685 702.00		4 091 377.56		405 675.56	9.92
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		9 677 181.14		9 979 672.80		302 491.66	3.03

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

3 502 071.92 3 914 673.77

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 12	Écart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	9 664 198.96	387 872.37	10 052 071.33	9 786 436.35	265 634.98	2.71
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	9 664 198.96	387 872.37	10 052 071.33	9 786 436.35	265 634.98	2.71
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			6 390.73	17 672.54	11 281.81-	63.84-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			148 918.86	252 669.15	103 750.29-	41.06-
Autres produits			14 151.74	28 312.04	14 160.30-	50.02-
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			10 221 532.66	10 085 090.08	136 442.58	1.35
<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 *			3 469 877.69	3 209 980.96	259 896.73	8.10
Impôts, taxes et versements assimilés			208 507.43	235 445.31	26 937.88-	11.44-
Salaires et traitements			3 800 793.72	3 850 446.07	49 652.35-	1.29-
Charges sociales			1 507 936.71	1 513 555.37	5 618.66-	0.37-
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			103 803.53	157 826.66	54 023.13-	34.23-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			150 407.51	130 740.63	19 666.88	15.04
Dotations aux provisions				1 515.00	1 515.00-	100.00-
Autres charges			63 193.95	167 327.91	104 133.96-	62.23-
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			9 304 520.54	9 266 837.91	37 682.63	0.41-
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			917 012.12	818 252.17	98 759.95	12.07
<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	
	31/08/2019 12	31/08/2018 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)		50 000.00	50 000.00-	100.00-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	46.01	280.11	234.10-	83.57-
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>	46.01	50 280.11	50 234.10-	99.91-
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	110 000.00	110 000.00		
Intérêts et charges assimilées (4)	2 721.39	4 846.77	2 125.38-	43.85-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	112 721.39	114 846.77	2 125.38-	1.85-
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	112 675.38-	64 566.66-	48 108.72-	74.51-
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	804 336.74	753 685.51	50 651.23	6.72
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 759.20		7 759.20	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 670.00	96 237.00	67 567.00-	70.21-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	36 429.20	96 237.00	59 807.80-	62.15-
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 762.56	17.00	5 745.56	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	15 000.00	6 050.68	8 949.32	147.91
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	20 762.56	6 067.68	14 694.88	242.18
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	15 666.64	90 169.32	74 502.68-	82.63-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	75 497.00	67 995.00	7 502.00	11.03
Impôts sur les bénéfices (X)	243 445.00	250 077.00	6 632.00-	2.65-
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	10 258 007.87	10 231 607.19	26 400.68	0.26
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	9 756 946.49	9 705 824.36	51 122.13	0.53
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	501 061.38	525 782.83	24 721.45-	4.70-

\* 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

50 000.00  
848.00  
EXCO SOCODEC

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 677 181.14 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 10 052 071.33 Euros et dégageant un bénéfice de 501 061.38 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les 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 est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 45 866 €.

Le montant du CICE relatif à l'année civile 2018 est de 124 499€ .

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 pas permis de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni 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	3 785 668		8 867
Installations générales agencements aménagements divers	672 847		
Matériel de transport	92 886		29 384
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	589 129		12 413
TOTAL	1 354 863		41 797
Autres participations	951 941		
Autres titres immobilisés	20 415		
Prêts, autres immobilisations financières	4 211		
TOTAL	976 567		
TOTAL GENERAL	6 117 098		50 663

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		8 973	3 785 562	3 785 562
Installations générales agencements aménagements divers			672 847	672 847
Matériel de transport		25 578	96 692	96 692
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			601 542	601 542
TOTAL		25 578	1 371 082	1 371 082
Autres participations		15 000	936 941	936 941
Autres titres immobilisés			20 415	20 415
Prêts, autres immobilisations financières			4 211	4 211
TOTAL		15 000	961 567	961 567
TOTAL GENERAL		49 550	6 118 211	6 118 211

### 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.

### 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	113 016	2 810	8 973	106 854
Installations générales agencements aménagements divers	613 433	12 647		626 080
Matériel de transport	61 673	22 996	25 578	59 091
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	448 142	65 351		513 492
TOTAL	1 123 248	100 993	25 578	1 198 664
TOTAL GENERAL	1 236 264	103 804	34 550	1 305 517

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 810				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 647				
Matériel de transport	22 996				
Matériel de bureau informatique mobilier	65 351				
TOTAL	100 993				
TOTAL GENERAL	103 804				

### 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	6 515				6 515
TOTAL	6 515				6 515

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	110 000	110 000			220 000
Sur comptes clients	389 496	150 408	119 839		420 065
TOTAL	499 496	260 408	119 839		640 065
TOTAL GENERAL	506 011	260 408	119 839		646 580
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		150 408	119 839		
financières		110 000			

#### 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. Une audience a eu lieu en septembre 2017, puis en décembre 2019, le dossier a été mis en délibéré au 18 février 2020. Une nouvelle provision d'honoraires de 6 570 euros HT a été constituée.

**Cogebis.**  
PARTENAIRE  
DE VOTRE QUOTIDIEN

ELBEUF  
11, rue d'Alsace B.P. 413  
76504 Elbeuf cedex  
T 02 32 96 52 00

LE NEUBOURG  
56, rue de la République  
27110 Le Neubourg  
T 02 32 35 24 74

BOURG-ACHARD  
62, rue de l'Avenir  
27310 Bosgouet  
T 02 32 20 91 00

## EXCO SOCODEC

Société à Responsabilité Limitée au capital de 3 200 000 euros

Siège social : 51 Avenue Françoise GIROUD, 21000 DIJON

RCS DIJON 400 726 048

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2019

Déposé au Greffe  
du Tribunal  
de Commerce  
de Dijon  
le ..... 07 ..... JAN. 2020  
sous le n° B 173.

contact@cogebis.com - www.cogebis.com

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

**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	4 211	0	4 211
Clients douteux ou litigieux	273 308	0	273 308
Autres créances clients	4 338 956	4 338 956	
Personnel et comptes rattachés	23 087	23 087	
Impôts sur les bénéfices	52 531	52 531	
Taxe sur la valeur ajoutée	72 103	72 103	
Divers état et autres collectivités publiques	639	639	
Groupe et associés	6 526	6 526	
Débiteurs divers	40 114	40 114	
Charges constatées d'avance	130 283	130 283	
<b>TOTAL</b>	<b>4 941 757</b>	<b>4 664 238</b>	<b>277 519</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	1 144	1 144		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	249 893	155 671	94 222	
Fournisseurs et comptes rattachés	370 394	370 394		
Personnel et comptes rattachés	619 599	619 599		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	363 899	363 899		
Taxe sur la valeur ajoutée	911 376	911 376		
Autres impôts taxes et assimilés	89 574	89 574		
Groupe et associés	14 254	14 254		
Autres dettes	78 202	78 202		
Produits constatés d'avance	943 974	943 974		
<b>TOTAL</b>	<b>3 642 310</b>	<b>3 548 088</b>	<b>94 222</b>	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	94 000
Emprunts remboursés en cours d'exercice	189 461
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	7 289

**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

**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	92 528		3 575 659	3 668 187	
Total	92 528		3 575 659	3 668 187	

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 3 668 187 €.  
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.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### **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.

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 1 191 885 euros, a été rattachée aux créances clients.

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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	1 430 262
Autres créances	639
Total	1 430 901

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	823
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 349
Dettes fiscales et sociales	901 038
Autres dettes	46 880
Total	1 146 091

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		130 283
Total		130 283
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		943 974
Total		943 974

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

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

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	30
Employés	59
Total	89

### - 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 : 74 854  
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 : 44 059  
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	13 372
	1 à 5 ans	23 258
	6 à 10 ans	64 074
	11 à 20 ans	140 940
	21 à 30 ans	64 245
	plus de 30 ans	18 494
Engagement total		324 383

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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 2018
- taux d'actualisation 0.30% (taux de rendement moyen des obligations corporates AA valeur 08/2019)

## 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					
<b>A. Renseignements détaillés</b>										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SARL CALYPSOS	8 000	168 343	100.00	189 006	189 006			88 442	19 039	
- SAS BD AUDIT	48 000	53 993	99.92	274 060	199 060			207 583	731	
- SAS AB COMMISSARIAT	5 000	121 024	99.60	473 875	328 875	6 526		136 452	39 739	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
<b>B. Renseignements globaux</b>										
- 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
<b>Produits exceptionnels</b>		
- Indemnité de rupture mission client	3 500	77 180 0
- TVA non déduite en n-1	4 259	77 180 0
- Cession d'immobilisation corporelle	9 500	77 520 0
- Cession d'immobilisation financière	19 170	77 560 0
<b>Total</b>	<b>36 429</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
- Litiges clients	5 691	67 110 0
- Frais impayés fournisseurs	72	67 110 0
- Cession immobilisation financière	15 000	67 560 0
<b>Total</b>	<b>20 763</b>	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Prises en charge de formation AGEFOS	18 030
Prises en charge de formation FONGECIF	2 710
Avantages en nature véhicule	7 733
Indemnités d'assurance	607
Total	29 080

**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 MIXTE DU 20 DECEMBRE 2019**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2019**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 501 061,38 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice : 501 061,38 euros

**Affecté :**

- A titre de dividendes aux associés à hauteur de : 448 734,00 euros  
Soit 3 euros par part sociale

- Au compte « autres réserves » pour le solde soit : 52 327,38 euros  
qui serait ainsi porté à 1 820 282,38 euros

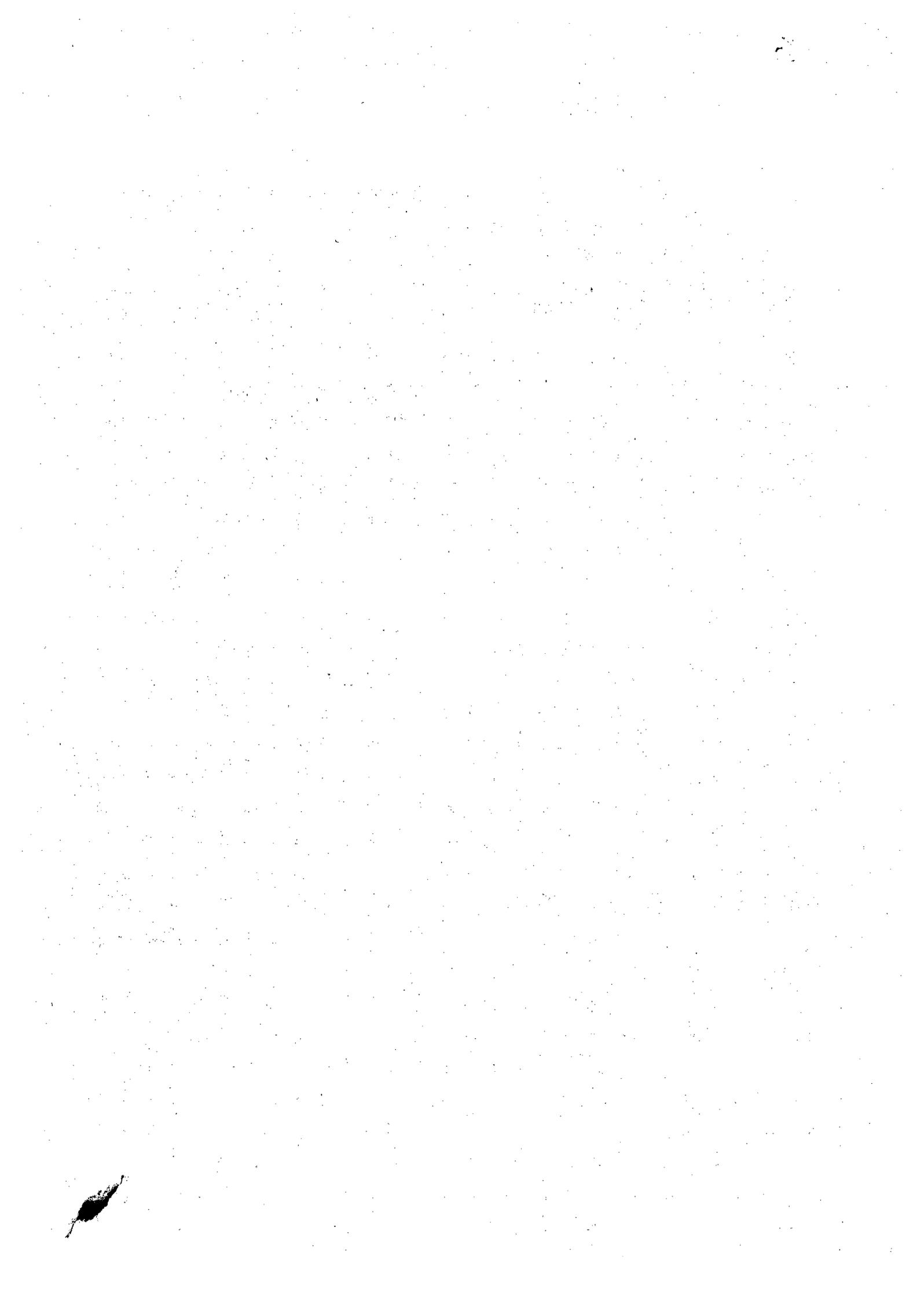
Le paiement des dividendes sera effectué à compter de ce jour.

Les associés sont informés :

- ~~- que les revenus distribués supportent dès leur versement un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,~~
- que peuvent demander à être dispensées du prélèvement de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu, les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,
- que l'option pour une imposition du dividende au barème progressif est possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 448 734 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Il est en outre rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.



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

Exercice 31 août 2018 : 397 877,48 euros soit 2,66 euros par part sociale  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 397 877,48 euros

Exercice 31 août 2017 : 477 153,82 euros soit 3,19 euros par part sociale  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40% : 477 153,82 euros

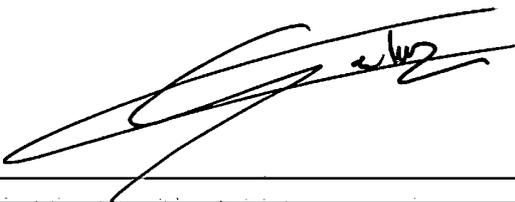
Distribution exceptionnelle de réserves du 14 décembre 2016 :  
100 217,26 euros, soit 0,67 euros par part sociale  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 217,26 euros

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

**Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 20 décembre 2019**

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

Pour certification conforme  
La cogérante  
Madame Christel SADOINE







## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

À l'assemblée de la société EXCO SOCODEC,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EXCO SOCODEC relatifs à l'exercice clos le 31 août 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

---

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

---

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

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

contact@cogebis.com - www.cogebis.com





## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les produits nets partiels sur travaux en cours.

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

## **Vérifications spécifiques**

~~Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.~~

~~Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la gérance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.~~

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

## **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.

contact@cogebis.com - www.cogebis.com





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.

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

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

---

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

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 ;

contact@cogebis.com - www.cogebis.com

1. The first part of the document is a list of names and titles, including "The Hon. Mr. Justice G. D. C. O'Connell, Chief Justice of the Supreme Court of the State of New South Wales" and "The Hon. Mr. Justice G. D. C. O'Connell, Chief Justice of the Supreme Court of the State of New South Wales".

C

1. The first part of the document is a list of names and titles, including "The Hon. Mr. Justice G. D. C. O'Connell, Chief Justice of the Supreme Court of the State of New South Wales" and "The Hon. Mr. Justice G. D. C. O'Connell, Chief Justice of the Supreme Court of the State of New South Wales".



- 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 Elbeuf, le 18 décembre 2019

**Bénédicte BREANT DELIENS**  
Commissaire aux comptes



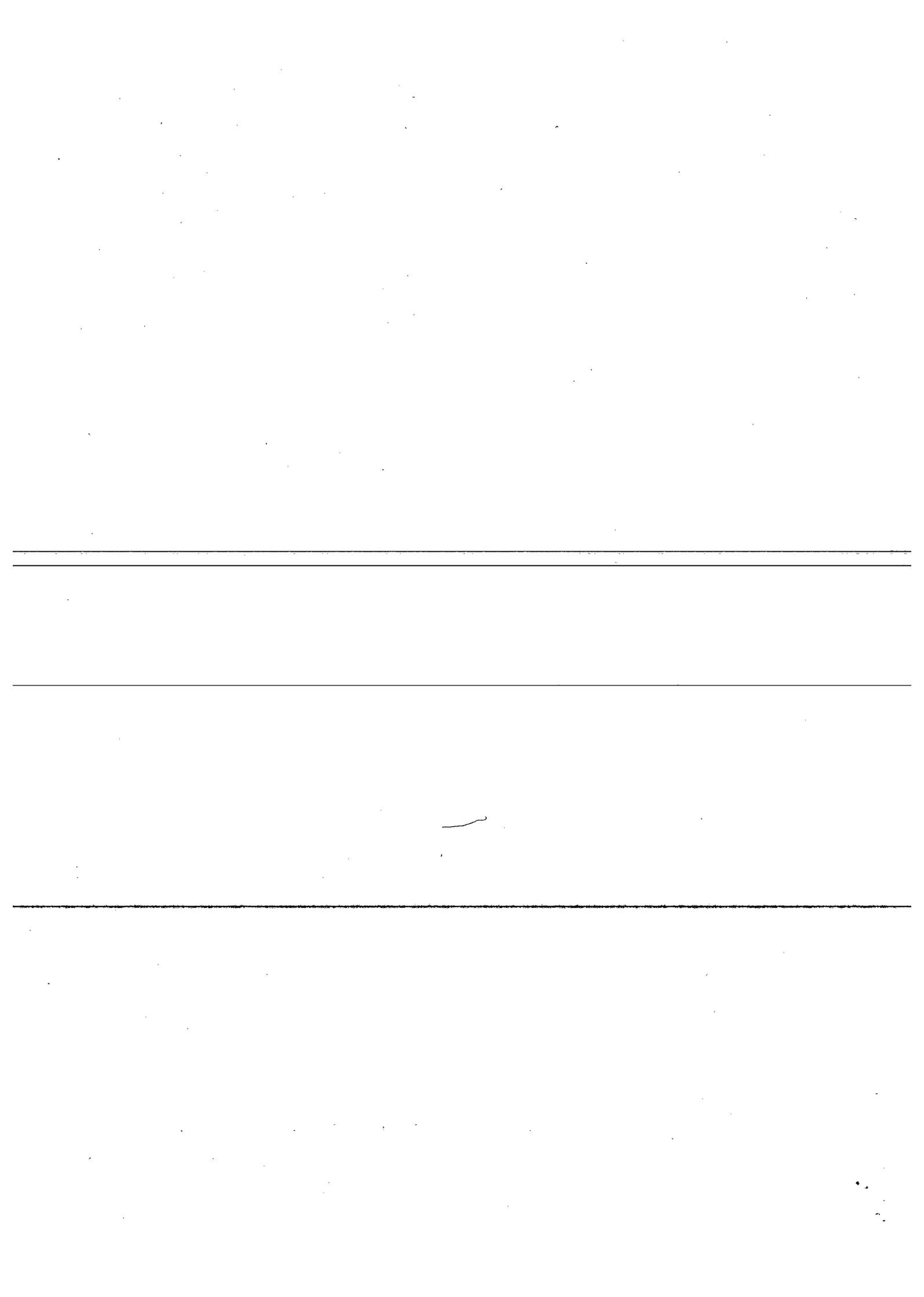
---

---

**BILAN**

---

---



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	117 375.07	106 853.57	-10 521.50	4 465.20	6 056.30	-135.63
	Fonds commercial (1)	3 668 187.23		3 668 187.23	3 668 187.23		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 371 081.80	1 198 663.51	172 418.29	231 614.80	59 196.51	25.56
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	936 941.30	220 000.00	716 941.30	841 941.30	125 000.00	14.85	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	20 415.00		20 415.00	20 415.00			
Prêts							
Autres immobilisations financières	4 210.92		4 210.92	4 210.92			
<b>Total II</b>	<b>6 118 211.32</b>	<b>1 525 517.08</b>	<b>4 592 694.24</b>	<b>4 770 834.45</b>	<b>178 140.21</b>	<b>3.73</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	2 812.00		2 812.00	2 812.00		
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	4 612 263.81	420 065.03	4 192 198.78	4 192 832.31	633.53	0.02
	Autres créances	194 999.59		194 999.59	294 352.85	99 353.26	33.75
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	564 193.87		564 193.87	595 589.69	31 395.82	5.27	
Charges constatées d'avance (3)	130 282.66		130 282.66	123 251.50	7 031.16	5.70	
<b>Total III</b>	<b>5 504 551.93</b>	<b>420 065.03</b>	<b>5 084 486.90</b>	<b>5 208 838.35</b>	<b>124 351.45</b>	<b>2.39</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>11 622 763.25</b>	<b>1 945 582.11</b>	<b>9 677 181.14</b>	<b>9 979 672.80</b>	<b>302 491.66</b>	<b>3.03</b>	

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L au capital de 458 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

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

0.08-  
273 308.00

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/08/2019 12	Exercice N-1 31/08/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 3 200 000 )	3 200 000.00	3 200 000.00		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	195 947.76	195 947.76		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	320 000.00	320 000.00		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées					
Autres réserves	1 767 955.00	1 640 049.65	127 905.35	7.80	
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	501 061.38	525 782.83	24 721.45-	4.70-
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	5 984 964.14	5 881 780.24	103 183.90	1.75
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques	6 515.00	6 515.00		
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	6 515.00	6 515.00		
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	250 716.08	346 473.12	95 757.04-	27.64-
	Concours bancaires courants	320.75		320.75	
	Emprunts et dettes financières diverses	14 254.30	53 415.82	39 161.52-	73.31-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	43 392.39	110 513.96	67 121.57-	60.74-
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	370 393.97	384 396.59	14 002.62-	3.64-
	Dettes fiscales et sociales	1 984 448.56	2 064 262.01	79 813.45-	3.87-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		19 000.00	19 000.00-	100.00-	
Autres dettes	78 201.95	103 522.06	25 320.11-	24.46-	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	943 974.00	1 009 794.00	65 820.00-	6.52-
	<b>Total IV</b>	3 685 702.00	4 091 377.56	405 675.56-	9.92-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	9 677 181.14	9 979 672.80	302 491.66-	3.03-

**COGEB S ADEC EUROPE**

S.A.R.L au capital de 468 000 €

11 Rue d'Alsace - B.P. 413

76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX

SIRET : 365 501 097 00064

Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

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

3 591 480.26 3 914 673.77

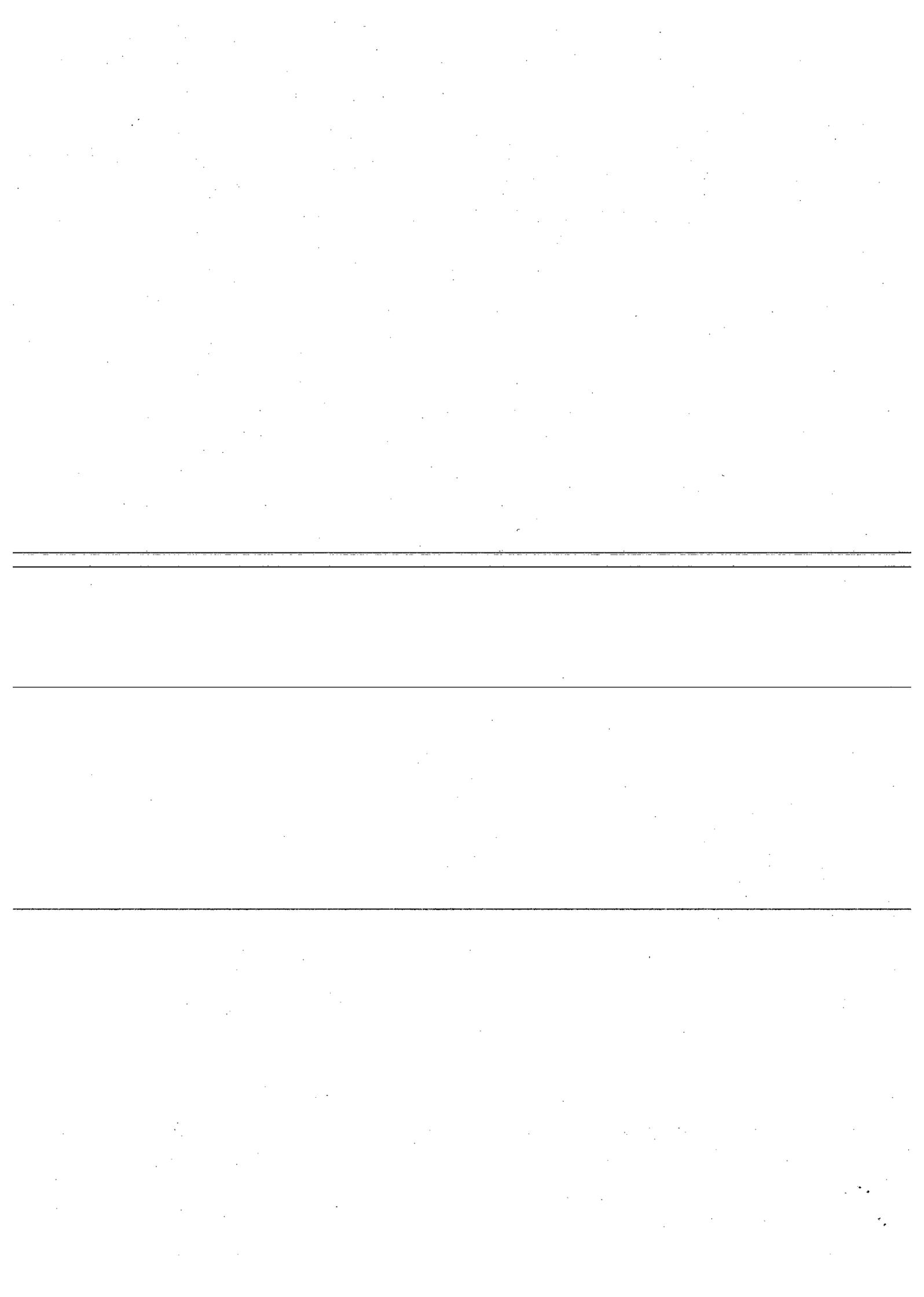
---

---

**COMPTE DE RESULTAT**

---

---



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	9 664 198.96	387 872.37	10 052 071.33	9 786 436.35		265 634.98	2.71
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	9 664 198.96	387 872.37	10 052 071.33	9 786 436.35		265 634.98	2.71
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			6 390.73	17 672.54		11 281.81-	63.84-
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			148 918.86	252 669.15		103 750.29-	41.06-
Autres produits			14 151.74	28 312.04		14 160.30-	50.02-
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			10 221 532.66	10 085 090.08		136 442.58	1.35
<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 *			3 469 877.69	3 209 980.96		259 896.73	8.10
Impôts, taxes et versements assimilés			208 507.43	235 445.31		26 937.88-	11.44-
Salaires et traitements			3 800 793.72	3 850 446.07		49 652.35-	1.29-
Charges sociales			1 507 936.71	1 513 555.37		5 618.66-	0.37-
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			103 803.53	157 826.66		54 023.13-	34.23-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			150 407.51	130 740.63		19 666.88	15.04
Dotations aux provisions				1 515.00		1 515.00-	100.00-
Autres charges			63 193.95	167 327.91		104 133.96-	62.23-
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			9 304 520.54	9 266 837.91		37 682.63	0.41
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			917 012.12	818 252.17		98 759.95	12.07
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L. au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

(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	
	31/08/2019	12	31/08/2018	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)				50 000.00	50 000.00-	100.00-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	46.01		280.11		234.10-	83.57-
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>46.01</b>		<b>50 280.11</b>		<b>50 234.10-</b>	<b>99.91-</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	110 000.00		110 000.00			
Intérêts et charges assimilées (4)	2 721.39		4 846.77		2 125.38-	43.85-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>112 721.39</b>		<b>114 846.77</b>		<b>2 125.38-</b>	<b>1.85-</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>112 675.38-</b>		<b>64 566.66-</b>		<b>48 108.72-</b>	<b>74.51-</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>804 336.74</b>		<b>753 685.51</b>		<b>50 651.23</b>	<b>6.72</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 759.20				7 759.20	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 670.00		96 237.00		67 567.00-	70.21-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	<b>36 429.20</b>		<b>96 237.00</b>		<b>59 807.80-</b>	<b>62.15-</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 762.56		17.00		5 745.56	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	15 000.00		6 050.68		8 949.32	147.91
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>	<b>20 762.56</b>		<b>6 067.68</b>		<b>14 694.88</b>	<b>242.18</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>15 666.64</b>		<b>90 169.32</b>		<b>74 502.68-</b>	<b>82.63-</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	75 497.00		67 995.00		7 502.00	11.03
Impôts sur les bénéfices (X)	243 445.00		250 077.00		6 632.00-	2.65-
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>10 258 007.87</b>		<b>10 231 607.19</b>		<b>26 400.68</b>	<b>0.26</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>9 756 946.49</b>		<b>9 705 824.36</b>		<b>51 122.13</b>	<b>0.53</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>501 061.38</b>		<b>525 782.83</b>		<b>24 721.45-</b>	<b>4.70-</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

50 000.00  
327.00 848.00  
EXCO SOCODEC

---

---

ANNEXE

---

---

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 677 181.14 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 10 052 071.33 Euros et dégageant un bénéfice de 501 061.38 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les 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 est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 45 866 €.

Le montant du CICE relatif à l'année civile 2018 est de 124 499€ .

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 pas permis de financer une hausse de la part des bénéficiaires distribués, ni 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	3 785 668		8 867
Installations générales agencements aménagements divers	672 847		
Matériel de transport	92 886		29 384
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	589 129		12 413
TOTAL	1 354 863		41 797
Autres participations	951 941		
Autres titres immobilisés	20 415		
Prêts, autres immobilisations financières	4 211		
TOTAL	976 567		
TOTAL GENERAL	6 117 098		50 663

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		8 973	3 785 562	3 785 562
Installations générales agencements aménagements divers			672 847	672 847
Matériel de transport		25 578	96 692	96 692
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			601 542	601 542
TOTAL		25 578	1 371 082	1 371 082
Autres participations		15 000	936 941	936 941
Autres titres immobilisés			20 415	20 415
Prêts, autres immobilisations financières			4 211	4 211
TOTAL		15 000	961 567	961 567
TOTAL GENERAL		49 550	6 118 211	6 118 211

### 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.

### 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	113 016	2 810	8 973	106 854
Installations générales agencements aménagements divers	613 433	12 647		626 080
Matériel de transport	61 673	22 996	25 578	59 091
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	448 142	65 351		513 492
TOTAL	1 123 248	100 993	25 578	1 198 664
TOTAL GENERAL	1 236 264	103 804	34 550	1 305 517

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 810				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 647				
Matériel de transport	22 996				
Matériel de bureau informatique mobilier	65 351				
TOTAL	100 993				
TOTAL GENERAL	103 804				

### 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	6 515				6 515
TOTAL	6 515				6 515

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	110 000	110 000			220 000
Sur comptes clients	389 496	150 408	119 839		420 065
TOTAL	499 496	260 408	119 839		640 065
TOTAL GENERAL	506 011	260 408	119 839		646 580
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		150 408	119 839		
financières		110 000			

#### 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. Une audience a eu lieu en septembre 2017, puis en décembre 2019, le dossier a été mis en délibéré au 18 février 2020. Une nouvelle provision d'honoraires de 6 570 euros HT a été constituée.

**COGEBES ADEC EUROPE**  
S.A.R.L au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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	4 211	0-	4 211
Clients douteux ou litigieux	273 308	0-	273 308
Autres créances clients	4 338 956	4 338 956	
Personnel et comptes rattachés	23 087	23 087	
Impôts sur les bénéfices	52 531	52 531	
Taxe sur la valeur ajoutée	72 103	72 103	
Divers état et autres collectivités publiques	639	639	
Groupe et associés	6 526	6 526	
Débiteurs divers	40 114	40 114	
Charges constatées d'avance	130 283	130 283	
<b>TOTAL</b>	<b>4 941 757</b>	<b>4 664 238</b>	<b>277 519</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	1 144	1 144		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	249 893	155 671	94 222	
Fournisseurs et comptes rattachés	370 394	370 394		
Personnel et comptes rattachés	619 599	619 599		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	363 899	363 899		
Taxe sur la valeur ajoutée	911 376	911 376		
Autres impôts taxes et assimilés	89 574	89 574		
Groupe et associés	14 254	14 254		
Autres dettes	78 202	78 202		
Produits constatés d'avance	943 974	943 974		
<b>TOTAL</b>	<b>3 642 310</b>	<b>3 548 088</b>	<b>94 222</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	94 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	189 461			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	7 289			

### 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

### 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	92 528		3 575 659	3 668 187	
Total	92 528		3 575 659	3 668 187	

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 3 668 187 €.  
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.

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L. au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## **ANNEXE**

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### **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.

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 1 191 885 euros, a été rattachée aux créances clients.

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

### **COGEBES ADEC EUROPE**

S.A.R.L au capital de 468 000 €

11 Rue d'Alsace - B.P. 413

76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX

SIRET : 365 501 097 00064

Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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	1 430 262
Autres créances	639
Total	1 430 901

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	823
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	197 349
Dettes fiscales et sociales	901 038
Autres dettes	46 880
Total	1 146 091

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	130 283
Total	130 283

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	943 974
Total	943 974

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L. au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

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

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	30
Employés	59
Total	89

**- 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 : 74 854  
 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 : 44 059  
 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	13 372
	1 à 5 ans	23 258
	6 à 10 ans	64 074
	11 à 20 ans	140 940
	21 à 30 ans	64 245
	plus de 30 ans	18 494
Engagement total		324 383

**COGEB S ADEC EUROPE**  
 S.A.R.L au capital de 468 000 €  
 11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
 76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
 SIRET : 365 501 097 00064  
 Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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 2018
- taux d'actualisation 0.30% (taux de rendement moyen des obligations corporates AA valeur 08/2019)

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L. au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

**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 litres 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%										
- SARL CALYPSOS	8 000	168 343	100.00	189 006	189 006			88 442	19 039	
- SAS BD AUDIT	48 000	53 993	99.92	274 060	199 060			207 583	731	
- SAS AB COMMISSARIAT	5 000	121 024	99.60	473 875	328 875	6 526		136 452	39 739	
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
<b>B. Renseignements globaux</b>										
- 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
<b>Produits exceptionnels</b>		
- Indemnité de rupture mission client	3 500	77 1800
- TVA non déduite en n-1	4 259	77 1800
- Cession d'immobilisation corporelle	9 500	77 5200
- Cession d'immobilisation financière	19 170	77 5600
<b>Total</b>	<b>36 429</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
- Litiges clients	5 691	67 1100
- Frais impayés fournisseurs	72	67 1100
- Cession immobilisation financière	15 000	67 5600
<b>Total</b>	<b>20 763</b>	

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L. au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél. 02.32.96.52.00 - Fax 02.35.81.64.14

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

### Transferts de charges

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant
Prises en charge de formation AGEFOS	18 030
Prises en charge de formation FONGECIF	2 710
Avantages en nature véhicule	7 733
Indemnités d'assurance	607
Total	29 080

**COGEB S ADEC EUROPE**  
S.A.R.L. au capital de 468 000 €  
11 Rue d'Alsace - B.P. 413  
76504 ELBEUF SUR SEINE CEDEX  
SIRET : 365 501 097 00064  
Tél: 02-32-96-52-00 - Fax 02-35-81-64-14