



RCS : PARIS

Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1987 B 02810

Numéro SIREN : 340 105 618

Nom ou dénomination : FIDORG AUDIT Ile de France

Ce dépôt a été enregistré le 06/03/2017 sous le numéro de dépôt 17967



20170179672016

DATE DEPOT : 06/03/2017

N° DE DEPOT : 17967

N° GESTION : 1987B02810

N° SIREN : 340105618

DENOMINATION : FIDORG AUDIT Ile de France

ADRESSE : 62 rue de la Chaussée d' Antin 75009 Paris

MILLESIME : 2016

.

FIDORG AUDIT Ile de France

Société par Actions simplifiée

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Au capital de 100 000 €

Siège Social : 62 Rue de la Chaussée d'Antin – 75009 PARIS

RCS PARIS B 340 105 618

Greffe du tribunal
de commerce de Paris
Comptes annuels déposés le :

07 MARS 2017

Sous le N° :

17967

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE DU 28 FEVRIER 2017

*L'an deux mil dix sept
Le vingt huit février
A quatorze heures*

Les associés de la Société par Actions Simplifiée «**FIDORG AUDIT Ile de France**» au capital de 100 000 €, divisé en 100 000 actions de 1 € chacune, se sont réunis en Assemblée Générale, dans les locaux de la SAS «**TALENZ Groupe FIDORG**» – 18 rue Claude Bloch à Caen, sur convocation du Président.

Il a été établi une feuille de présence qui a été émargée par chaque associé présent, au moment de son entrée en séance, tant à titre personnel que comme mandataire.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Eric BATTEUR, en sa qualité de Président de la société.

Monsieur Christophe BOULAY est désigné Secrétaire.

Tous les associés étant présents ou représentés, l'Assemblée est déclarée régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

Monsieur Edouard PINCON, Commissaire aux Comptes Titulaire, régulièrement convoqué, est absent et excusé.

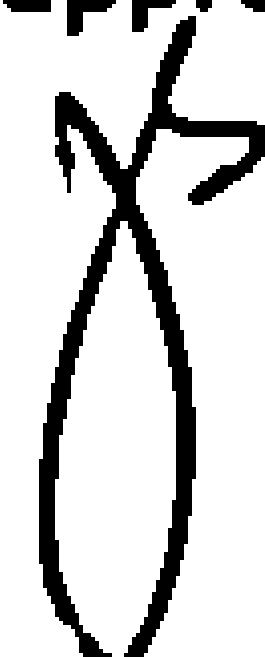
La feuille de présence, certifiée exacte par les membres du bureau ainsi constitué, permet de constater que les associés présents, représentés ou ayant voté par correspondance possèdent actions sur les 100 000 actions constituant le capital social de la société.

Le Président rappelle que l'Assemblée est appelée à délibérer sur l'ordre du jour suivant :

ORDRE DU JOUR

- Lecture du rapport de gestion établi par le Président
- Lecture du rapport général du Commissaire aux Comptes
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2016 et quitus au Président
- Affectation du résultat de l'exercice
- Lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées et approbation desdites conventions
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités

ca



Le Président dépose sur le bureau et met à la disposition des membres de l'Assemblée :

- la copie et l'avis de réception de la lettre de convocation du Commissaire aux Comptes
- la feuille de présence
- l'inventaire et les comptes annuels arrêtés au 31 août 2016
- le rapport de gestion établi par le Président
- le rapport spécial du commissaire aux comptes
- le rapport général du commissaire aux Comptes
- le texte des résolutions qui sont soumises à l'Assemblée

Le Président déclare que les documents et renseignements prévus par les dispositions législatives et réglementaires ont été adressés aux actionnaires et tenus à leur disposition au siège social pendant le délai fixé par lesdites dispositions.

L'Assemblée lui donne acte de ces déclarations.

Le Président présente et commente les comptes de l'exercice écoulé avant de donner lecture à l'Assemblée du rapport de gestion, puis du rapport général du commissaire aux comptes et de son rapport spécial.

Cette lecture terminée, le Président déclare la discussion ouverte.

Diverses observations sont échangées puis personne ne demandant plus la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion et rapport du Commissaire aux comptes, approuve l'inventaire et les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés le 31 août 2016, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ce rapport.

En conséquence, elle donne à la gérance quitus de sa gestion pour l'exercice clos le 31 août 2016.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la Présidence et, après avoir constaté que les comptes de cet exercice font apparaître *un bénéfice de 25 495 €*, décide de l'affecter au compte « *Autres Réserves* ».

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons qu'il a été distribué au titre des trois précédents exercices :

Exercice 31/08/2015 : 60 000 €
Exercice 31/08/2014 : 0 €
Exercice 31/08/2013 : 0 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code du Commerce et statuant sur ce rapport, déclare en approuver purement et simplement les termes.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

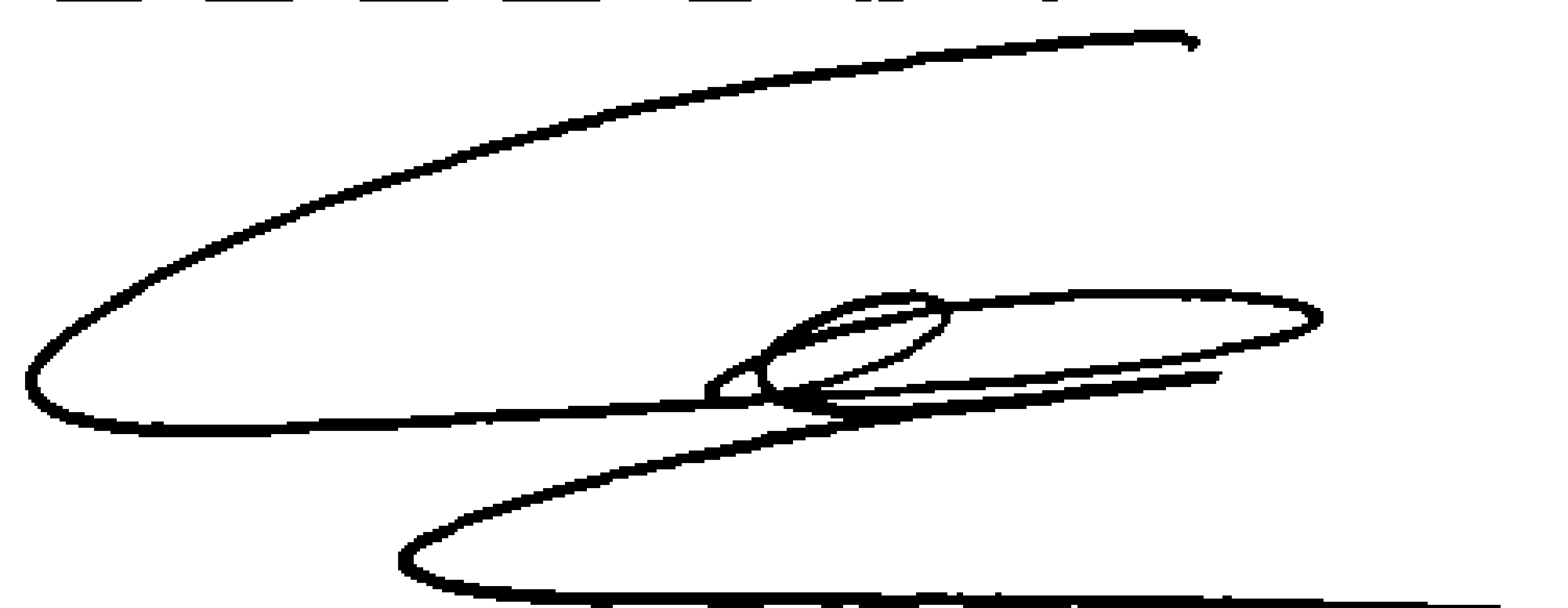
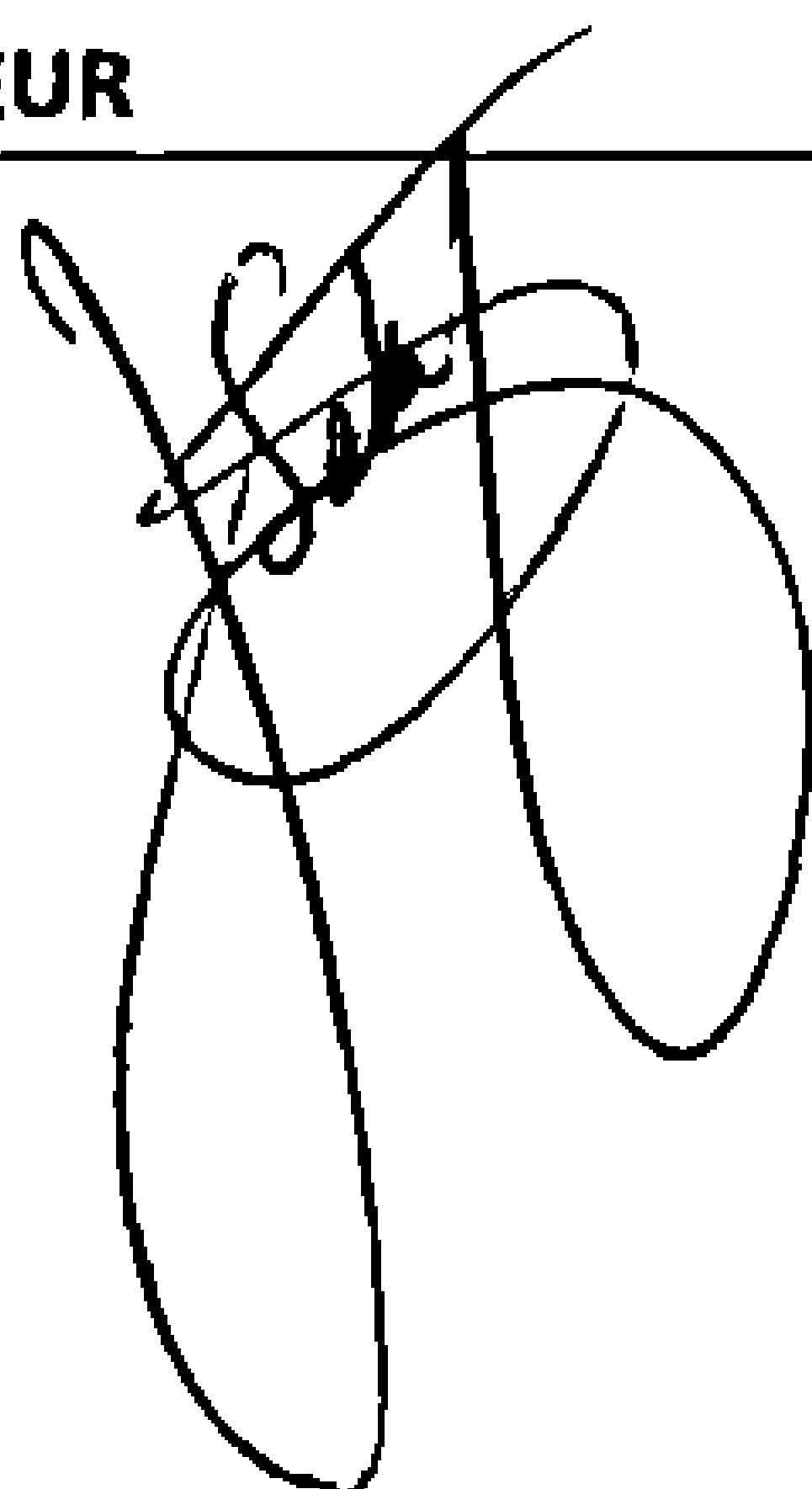
Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé après lecture par le Président et Secrétaire.

Le Président :
Eric BATTEUR

Le Secrétaire :
Christophe BOULAY





T A L E N Z

Entreprendre est un art majeur

Audit • Expertise Comptable • Conseil

ETATS DE SYNTHESE

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

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2016	Net 31/08/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				198
Fonds commercial (1)	253 831		253 831	522 129
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				37 744
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	346 685		346 685	1
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	600 516		600 516	560 070
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	34 778	3 178	31 600	63 614
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	137 314	26 043	111 271	461 874
Autres créances	19 130		19 130	76 823
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				37 837
Charges constatées d'avance (3)	3 393		3 393	76 671
TOTAL ACTIF CIRCULANT	194 615	29 221	165 395	716 819
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	795 131	29 221	765 910	1 276 889
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

□ Bilan Passif

	31/08/2016	31/08/2015
(CAPITAUX PROPRES)		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	5 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	473 027	473 027
Report à nouveau	2 389	-6 549
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	25 495	73 938
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	610 911	645 416
(AUTRES FONDS PROPRES)		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
(PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
(DETTES (1))		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		12 710
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 571	293 318
Dettes fiscales et sociales	40 261	196 099
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 320	7 996
Produits constatés d'avance (1)	8 848	121 349
TOTAL DETTES	155 000	631 473
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	765 910	1 276 889
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	155 000	631 473
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2016	31/08/2015
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 096 964		1 096 964	1 138 817
Chiffre d'affaires net	1 096 964		1 096 964	1 138 817
Production stockée			3 755	-13 617
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			21 676	60 779
Autres produits			5 234	226
Total produits d'exploitation (I)			1 127 629	1 186 205
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			666 746	618 259
Impôts, taxes et versements assimilés			9 664	12 520
Salaires et traitements			238 198	248 008
Charges sociales			114 648	115 810
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			7 867	12 567
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			45 849	25 875
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 567	
Autres charges			185	1 694
Total charges d'exploitation (II)			1 085 725	1 034 734
RESULTAT D'EXPLOITATION (E1)			41 904	151 471
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			876	1 256
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			19	314
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			894	1 570
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				38 226
Intérêts et charges assimilées (4)				187
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				38 413
RESULTAT FINANCIER (VAV)			894	36 223
RESULTAT COURANT avant impôts (E1+E2+VAV)			42 798	187 694

□ Compte de résultat(suite)

	31/08/2016	31/08/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 726	324
Sur opérations en capital		4 945
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	1 726	5 269
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		18 096
Sur opérations en capital		1 729
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		19 825
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 726	4 556
Participation des salariés aux résultats (IX)	5 704	3 274
Impôts sur les bénéfices (X)	13 325	22 860
Total des produits (I+III+V+VII)	1 130 249	1 193 044
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 104 754	1 119 106
BENEFICE OU PERTE	25 495	73 938
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

□ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FIDORG AUDIT ILE DE FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2016, dont le total est de 765 910 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 25 495 euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

Les conventions 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

En cas de présence à la date de clôture de l'exercice, la valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

■ Règles et méthodes comptables

Stocks

En cas d'existence dans les présents comptes, les stocks et les en-cours sont valorisés :

- à leur prix d'achat net augmenté des frais accessoires pour les matières premières et les marchandises,
- à leur coût de production pour les en-cours de production,
- à leur prix de revient pour les produits finis.

Des provisions pour dépréciations ont été constituées chaque fois que la valeur vénale du bien état inférieure à sa valeur d'inventaire.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 8 410 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

"Des apports partiels d'actif ont été effectués en date du 31/08/16 par les sociétés Talenz Groupe Fidorg et Fidorg Audit IDF à la société FIDORG IDF.

De ce fait, les postes de bilan de ces sociétés ne sont pas directement comparables aux postes de l'exercice précédent. Ces opérations d'apports n'ont par contre eu aucune incidence sur les postes du compte de résultat".

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	522 129		268 298	253 831
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 832	279	7 111	
Immobilisations incorporelles	528 960	279	275 408	253 831
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	41 534		41 534	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 919		28 919	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	70 453		70 453	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	38 227	346 685	38 227	346 685
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	38 227	346 685	38 227	346 685
ACTIF IMMOBILISE	637 641	346 964	384 089	600 516

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2016
Éléments achetés	253 830
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	253 830

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 636	268	4 901	
Immobilisations incorporelles	6 636	268	4 901	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 795	4 640	13 435	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 914	3 042	18 758	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	32 710	7 682	32 194	
ACTIF IMMOBILISE	39 346	7 950	37 095	

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif Immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	137 314	137 314	
Autres	19 130	19 130	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 393	3 393	
Total	159 837	159 837	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100 000	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	100 000	1,00

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 571	101 571		
Dettes fiscales et sociales	40 261	40 261		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 320	4 320		
Produits constatés d'avance	8 848	8 848		
Total	155 000	155 000		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 739
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	91 739

■ Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	3 393
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 393

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	8 848
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	8 848

■ Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 11 298 euros

Ces engagements sont couverts par des versements effectués sur un fonds d'assurance pour un montant de 83 444 €. L'excédent de versement, soit 72 146 €, est comptabilisé à l'actif du bilan en charges constatées d'avance.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R 01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Edouard PINÇON
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

FIDORG AUDIT Ile de France SAS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2016

Aux associés,

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

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

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

I. Opinion sur les comptes annuels

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

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

II. Justification de mes appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

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 du Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 6 février 2017

Le commissaire aux comptes



Edouard PINÇON

□ Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2016	Net 31/08/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				196
Fonds commercial (1)	253 831		253 831	522 129
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				37 744
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	346 685		346 685	1
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	600 516		600 516	560 070
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	34 778	3 178	31 600	63 614
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	137 314	26 043	111 271	461 674
Autres créances	19 130		19 130	76 823
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				37 837
Charges constatées d'avance (3)	3 393		3 393	78 671
TOTAL ACTIF CIRCULANT	194 615	29 221	165 395	716 819
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	795 131	29 221	765 910	1 276 889
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2016	31/08/2015
[CAPITAUX PROPRES]		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	5 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	473 027	473 027
Report à nouveau	2 389	-6 549
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	25 495	73 938
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	610 911	645 416
[AUTRES FONDS PROPRES]		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
[PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES]		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
[DETTES (1)]		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		12 710
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 571	293 318
Dettes fiscales et sociales	40 261	196 099
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 320	7 996
Produits constatés d'avance (1)	8 848	121 349
TOTAL DETTES	155 000	631 473
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	765 910	1 276 889
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	155 000	631 473
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2016	31/08/2015
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 096 964		1 098 964	1 138 817
Chiffre d'affaires net	1 098 964		1 096 964	1 138 817
Production stockée			3 755	-13 817
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			21 676	60 779
Autres produits			5 234	228
Total produits d'exploitation (II)			1127629	1186205
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			666 746	618 259
Impôts, taxes et versements assimilés			9 664	12 520
Salaires et traitements			238 198	248 008
Charges sociales			114 648	115 810
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur Immobilisations : dotations aux amortissements			7 867	12 567
- Sur Immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			45 849	25 875
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 567	
Autres charges			185	1 694
Total charges d'exploitation (III)			1085725	1034734
RESULTAT D'EXPLOITATION (III)			41904	151471
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			878	1 256
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			19	314
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			894	1570
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				38 228
Intérêts et charges assimilées (4)				167
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				38413
RESULTAT FINANCIER (V+VI)			894	-36843
RESULTAT COURANT avant Impôts (CHIFFRE V+VI)			42798	114628

☐ Compte de résultat(suite)

	31/08/2016	31/08/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 726	324
Sur opérations en capital		4 845
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	1 726	5 269
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		18 096
Sur opérations en capital		1 729
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		19 825
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VIII)	1 726	214 556
Participation des salariés aux résultats (IX)	5 704	3 274
Impôts sur les bénéfices (X)	13 325	22 860
Total des produits (I-III+IX+VII)	11 130 249	11 193 044
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	11 104 754	11 119 106
BENEFICE OU PERTE	25 495	73 938
(a) Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail Immobilier (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant les entités liées (4) Dont intérêts concernant les entités liées		

□ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FIDORG AUDIT ILE DE FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2016, dont le total est de 765 910 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 25 495 euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/08/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

Les conventions 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Titres de participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

En cas de présence à la date de clôture de l'exercice, la valeur brute des titres est constituée par le coût d'achat y compris les frais accessoires. Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

■ Règles et méthodes comptables

Stocks

En cas d'existence dans les présents comptes, les stocks et les en-cours sont valorisés :

- à leur prix d'achat net augmenté des frais accessoires pour les matières premières et les marchandises,
- à leur coût de production pour les en-cours de production,
- à leur prix de revient pour les produits finis.

Des provisions pour dépréciations ont été constituées chaque fois que la valeur vénale du bien était inférieure à sa valeur d'inventaire.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 8 410 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

*Des apports partiels d'actif ont été effectués en date du 31/08/16 par les sociétés Talenz Groupe Fidorg et Fidorg Audit IDF à la société FIDORG IDF.

De ce fait, les postes de bilan de ces sociétés ne sont pas directement comparables aux postes de l'exercice précédent. Ces opérations d'apports n'ont par contre eu aucune incidence sur les postes du compte de résultat*.

☐ Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	522 129		268 298	253 831
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 832	279	7 111	
Immobilisations incorporelles	528 960	279	275 408	253 831
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage Industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	41 534		41 534	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 919		28 919	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	70 453		70 453	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	38 227	346 685	38 227	346 685
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	38 227	346 685	38 227	346 685
ACTIF IMMOBILISE	637 641	346 964	384 089	600 516

□ Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2016
Éléments achetés	253 830
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	253 831

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 636	268	4 901	
Immobilisations Incorporelles	6 636	268	4 901	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	8 795	4 640	13 435	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et Informatique, mobilier	23 914	3 042	16 758	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	32 710	7 682	32 194	
ACTIF IMMOBILISE	39 345	7 950	37 095	

□ Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	137 314	137 314	
Autres	19 130	19 130	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 393	3 393	
Total	159 837	159 837	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100 000	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	100 000	1,00

□ Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 571	101 571		
Dettes fiscales et sociales	40 261	40 261		
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 320	4 320		
Produits constatés d'évance	8 848	8 848		
Total	155 000	155 000		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 739
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	91 739

■ Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	3 393
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 393

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	8 848
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	8 848

■ Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 11 298 euros

Ces engagements sont couverts par des versements effectués sur un fonds d'assurance pour un montant de 83 444 €. L'excédent de versement, soit 72 146 €, est comptabilisé à l'actif du bilan en charges constatées d'avance.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.