

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 26/02/2019 sous le numéro de dépôt 10864

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 26-02-2019

N° DE DEPOT : 010864

N° GESTION : 1987B02810

N° SIREN : 340105618

DENOMINATION : FIDORG AUDIT Ile de France

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

MILLESIME : 2018

Certifié Conforme
à l'Original



SAS FIDORG AUDIT Ile de France

62 rue de la chaussée d'antin

75009 PARIS

Siret : 34010561800086

Comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2018



T A L E N Z
Entreprendre est un art majeur

Audit • Expertise Comptable • Conseil

FIDORG NORMANDIE

Siège social :	Le Trifide - 18, rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4	Tél : 02 31 46 23 23	email : caen@groupe-fidorg.fr
Bayeux :	20, rue Saint-Martin - 14400 Bayeux	Tél : 02 31 51 60 97	email : bayeux@groupe-fidorg.fr
Deauville :	63, boulevard Mauger - 14800 Deauville	Tél : 02 31 14 62 00	email : deauville@groupe-fidorg.fr
Flers :	15, rue du Théâtre - 61100 Flers	Tél : 02 33 62 82 00	email : flers@groupe-fidorg.fr
Saint Lô :	585, rue Henri Claudel - ZI Neptune 2 - 50000 Saint Lô	Tél : 02 33 77 87 97	email : saint-lo@groupe-fidorg.fr

www.TALENZ.fr

■ Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2018	Net 31/08/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	352 083		352 083	352 083
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	352 083		352 083	352 083
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	54 890	3 612	51 278	29 910
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	145 773	27 390	118 383	131 661
Autres créances	52 586		52 586	325 910
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	293 019		293 019	178 552
Charges constatées d'avance (3)	2 681		2 681	2 244
TOTAL ACTIF CIRCULANT	548 949	31 002	517 947	668 278
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	901 032	31 002	870 029	1 020 360
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

	31/08/2018	31/08/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	537 143	498 522
Report à nouveau	2 389	2 389
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	713	38 621
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	650 245	649 532
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)	19 274	20 624
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 617	288 561
Dettes fiscales et sociales	23 776	23 635
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 320	30 716
Produits constatés d'avance (1)	5 797	7 293
TOTAL DETTES	219 784	370 829
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	870 029	1 020 360
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	219 784	370 829
(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	31/08/2018	31/08/2017
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	373 137		373 137	378 809
Chiffre d'affaires net	373 137		373 137	378 809
Production stockée			19 546	566
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			8 866	3 478
Autres produits			1	4
Total produits d'exploitation (I)			401 550	382 858
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)			423 343	326 118
Impôts, taxes et versements assimilés			-566	3 249
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 612	10 514
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			4 106	1
Total charges d'exploitation (II)			430 495	339 882
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-28 945	42 975
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)			29 658	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				100
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)			29 658	100
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				185
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				185
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			29 658	-85
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			713	42 891

■ Compte de résultat(suite)

	31/08/2018	31/08/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		270 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		270 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		253 831
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		253 831
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		16 169
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		20 439
Total des produits (I+III+V+VII)	431 208	652 958
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	430 495	614 337
BENEFICE OU PERTE	713	38 621
(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		



T A L E N Z
Entreprendre est un art majeur
Audit • Expertise Comptable • Conseil

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FIDORG AUDIT Ile de France

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 870 029 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 713 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/11/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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.

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.

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.

■ Règles et méthodes comptables

Créances

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

■ 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				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	352 083			352 083
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	352 083			352 083
ACTIF IMMOBILISE	352 083			352 083

■ Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS TALENZ AUDIT 75009 PARIS	10 000	-4 424	19,96	-1 924
SASU FIDORG ILE DE FRANCE 75009 PARIS	650 000	481 004	38,02	242 570

■ 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	145 773	145 773	
Autres	52 586	52 586	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 681	2 681	
Total	201 040	201 040	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	18 669
Disponibilités	
Total	18 669

■ Notes sur le bilan

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

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	166 617	166 617		
Dettes fiscales et sociales	23 776	23 776		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	23 594	23 594		
Produits constatés d'avance	5 797	5 797		
Total	219 784	219 784		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	19 274			

■ Notes sur le bilan

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	162 777
Dettes fiscales et sociales	308
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	163 085

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	2 681
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	2 681

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	5 797
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	5 797

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

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE DU 22 FEVRIER 2019

L'an deux mil dix neuf
Le vingt deux février
A dix 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 «**FIDORG NORMANDIE**» – 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.

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

La Société COMPTAGESMA AUDIT, Commissaire aux Comptes Titulaire, régulièrement convoquée, est

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 général du Commissaire aux Comptes
- Approbation des comptes de l'exercice clos le **31 août 2018** 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



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

- la copie de la lettre de convocation du Commissaire aux Comptes
- la feuille de présence
- l'inventaire et les comptes annuels arrêtés au **31 août 2018**
- 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 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 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 2018, 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 2018**

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 713 €**, 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 31/08/2017 :	0 €
Exercice 31/08/2016 :	0 €
Exercice 31/08/2015 :	60 000 €

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 approuver les conventions antérieurement autorisées et la nouvelle convention mentionnée dans ce rapport.

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.

Le Président :
Eric BATTEUR





COMPTAGESMA AUDIT

Commissaires aux comptes

Associés

Sébastien BUET

Patrice COÏC

Thomas LE PORS

Victor RICHARD

Mélanie VILLALARD

FIDORG AUDIT Ile de France

Siège Social : 62 rue de la Chaussée d'Antin 75009 Paris
Société par Actions Simplifiée au capital de 100 000 euros
RCS : 340 105 618 R.C.S. PARIS

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2018

SAINT-MALO

13, rue du Clos Maignon
35400 SAINT MALO
Tél 02 99 40 96 52
Fax 02 99 40 18 29
saint-malo@comptagesma.fr

SAINT GREGOIRE

Rue de terre Victoria
Parc Edonia - Bât A - 1^{er} étage
35760 SAINT GREGOIRE
Tél 02 99 87 54 54
Fax 02 99 87 00 00
rennes@comptagesma.fr

DINAN

6, rue de la Tramontane
22100 DINAN
Tél 02 96 85 27 85
Fax 02 96 85 25 27
dinan@comptagesma.fr

COMPTAGESMA AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes
SARL au capital de 13 620 euros
RCS St Malo 379 014 764 – N° TVA intracommunautaire FR22 379 014 764
Cabinet Indépendant - Membre du groupement EURUS



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux associés,

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 FIDORG AUDIT Ile de France relatifs à l'exercice clos le 31 août 2018, 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^{er} septembre 2017 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.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte d'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.

Règles et principes comptables :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives et sur la présentation d'ensemble des comptes et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

En-cours et produits constatés d'avance :

Votre société constate, à la clôture de l'exercice, des en-cours de service pour un montant brut de 54 890 euros dépréciés à hauteur de 3 612 euros soit une valeur nette de 51 278 euros et des produits constatés d'avance pour 5 797 euros.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons été conduits à :

- Effectuer une revue analytique des en-cours et produits constatés d'avance ;
- Réaliser les vérifications arithmétiques nécessaires ;
- Analyser rétrospectivement les provisions constatées à la clôture précédente en vérifiant leur facturation sur l'exercice suivant ;
- Contrôler l'antériorité des en-cours et produits constatés d'avance ;
- Vérifier la cohérence des méthodes de valorisation et de dépréciation ;

Ces travaux n'ont pas révélé d'élément de nature à remettre en cause l'évaluation des en-cours et des produits constatés d'avance.

Vérification des documents adressés aux associés

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

**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 ;

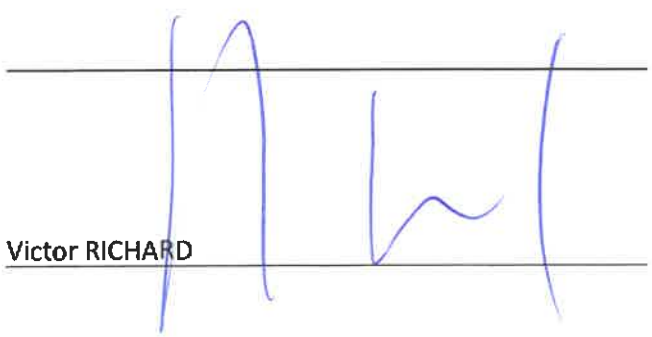
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 Saint Malo, le 7 février 2019,

Le commissaire aux comptes

COMPTAGESMA AUDIT

Victor RICHARD



■ Bilan Actif

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2018	Net 31/08/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	352 083		352 083	352 083
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	352 083		352 083	352 083
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	54 890	3 612	51 278	29 910
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	145 773	27 390	118 383	131 661
Autres créances	52 588		52 586	325 910
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	293 019		293 019	178 552
Charges constatées d'avance (3)	2 681		2 681	2 244
TOTAL ACTIF CIRCULANT	548 949	31 002	517 947	668 278
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	901 032	31 002	870 029	1 020 360
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

■ Bilan Passif

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	31/08/2018	31/08/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	100 000	100 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	537 143	498 522
Report à nouveau	2 389	2 389
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	713	38 621
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	650 245	649 532
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)	19 274	20 624
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	166 617	288 561
Dettes fiscales et sociales	23 776	23 635
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 320	30 716
Produits constatés d'avance (1)	5 797	7 293
TOTAL DETTES	219 784	370 829
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	870 029	1 020 360
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	219 784	370 829
(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

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	France	Exportations	31/08/2018	31/08/2017
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	373 137		373 137	378 809
Chiffre d'affaires net	373 137		373 137	378 809
Production stockée			19 548	566
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			8 866	3 478
Autres produits			1	4
Total produits d'exploitation (I)			401 550	382 858
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)			423 343	326 118
Impôts, taxes et versements assimilés			-568	3 249
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			3 612	10 514
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			4 106	1
Total charges d'exploitation (II)			430 495	339 882
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-28 945	42 975
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Participations gagnées ou perdues transférées (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			29 658	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				100
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
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)			29 658	100
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				185
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				185
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			29 658	-85
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			713	42 891

■ Compte de résultat(suite)

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

	31/08/2018	31/08/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		270 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		270 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		253 831
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		253 831
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		16 169
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		20 439
Total des produits (I+III+V+VII)	431 208	652 958
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	430 495	614 337
BENEFICE OU PERTE	713	38 621
(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

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Désignation de la société : SAS FIDORG AUDIT Ile de France

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2018, dont le total est de 870 029 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 713 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/11/2018 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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.

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.

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.

■ Règles et méthodes comptables

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Créances

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

■ Notes sur le bilan

Éléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et Informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	352 083			352 083
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	352 083			352 083
ACTIF IMMOBILISE	352 083			352 083

■ Notes sur le bilan

Éléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS TALENZ AUDIT 75009 PARIS	10 000	-4 424	19,96	-1 924
SASU FIDORG ILE DE FRANCE 75009 PARIS	650 000	481 004	38,02	242 570

■ Notes sur le bilan

Éléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	145 773	145 773	
Autres	52 586	52 586	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 681	2 681	
Total	201 040	201 040	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	18 669
Disponibilités	
Total	18 669

■ Notes sur le bilan

Éléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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	166 617	166 617		
Dettes fiscales et sociales	23 776	23 776		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	23 594	23 594		
Produits constatés d'avance	5 797	5 797		
Total	219 784	219 784		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	19 274			

■ Notes sur le bilan

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

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	162 777
Dettes fiscales et sociales	308
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	163 085

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	2 681
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	2 681

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	5 797
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	5 797

■ Notes sur le compte de résultat

Eléments des comptes annuels
visés au présent rapport
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

Charges et produits d'exploitation et financiers

Parties liées

Lista des transactions significatives :

Transactions effectuées avec des parties liées qui ne sont pas conclues aux conditions normales de marché.

- Prestations de services avec Fidorg Management pour un montant de 126 133
- Prestations de services avec Fidorg Management 2 pour un montant de 44 772

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2016, la société SAS FIDORG AUDIT Ile de France est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS TALENZ GROUPE FIDORG.