



RCS : CAEN

Code greffe : 1402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

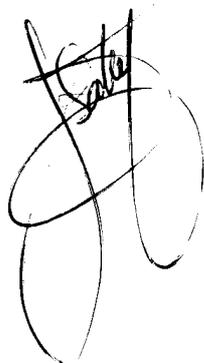
Numéro de gestion : 2003 B 00435

Numéro SIREN : 339 713 869

Nom ou dénomination : FIDORG AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 06/03/2017 sous le numéro de dépôt 1062

Certifié Conforme
à l'Original



SAS FIDORG AUDIT

18 rue Claude Bloch

14000 CAEN CEDEX 4

Siret : 33971386900016

Comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2016



T A L E N Z
Entreprendre est un art majeur

Audit • Expertise Comptable • Conseil

G r o u p e F I D O R G

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
Paris	62, rue Chaussée d'Antin - 75009 Paris	Tél : 01 40 16 79 80	email : paris@groupe-fidorg.fr

www.talenz.fr



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				
Fonds commercial (1)	121 884		121 884	121 884
Autres immobilisations incorporelles	4 215		4 215	4 215
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	11		11	11
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	126 110		126 110	126 110
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	230 151	8 286	221 865	171 731
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	627 670	34 865	592 805	521 329
Autres créances	170 125		170 125	374 081
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	215 626		215 626	117 608
Charges constatées d'avance (3)	15 339		15 339	15 037
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 258 912	43 151	1 215 760	1 199 785
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 385 021	43 151	1 341 870	1 325 895
(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	124 000	124 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	12 400	12 400
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	87 404	112 401
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	118 587	175 003
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	342 391	423 804
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)	9 340	11 012
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	861 533	697 085
Dettes fiscales et sociales	108 540	148 553
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	186	3 315
Produits constatés d'avance (1)	19 881	42 126
TOTAL DETTES	999 479	902 091
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 341 870	1 325 895
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	999 479	902 091
(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)	2 152 159		2 152 159	2 201 280
Chiffre d'affaires net	2 152 159		2 152 159	2 201 280
Production stockée			58 420	-19 126
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			27 880	2 204
Autres produits				2
Total produits d'exploitation (I)			2 238 459	2 184 359
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)			2 011 961	1 898 878
Impôts, taxes et versements assimilés			9 972	7 126
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			34 481	15 843
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			22	3
Total charges d'exploitation (II)			2 056 436	1 921 849
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			182 023	262 510
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)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
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)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			182 023	262 510

■ Compte de résultat(suite)

	31/08/2016	31/08/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	63 436	87 507
Total des produits (I+III+V+VII)	2 238 459	2 184 359
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 119 872	2 009 356
BENEFICE OU PERTE	118 587	175 003
(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 01/09/2015 au 31/08/2016

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FIDORG AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2016, dont le total est de 1 341 870 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 118 587 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.

■ 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	121 884			121 884
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 215			4 215
Immobilisations incorporelles	126 099			126 099
- 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	649		649	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	649		649	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	11			11
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	11			11
ACTIF IMMOBILISE	126 759		649	126 110

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2016
Éléments achetés	
Éléments réévalués	121 883
Éléments reçus en apport	
Total	121 883

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				
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	649		649	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	649		649	
ACTIF IMMOBILISE	649		649	

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	627 670	627 670	
Autres	170 125	170 125	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	15 339	15 339	
Total	813 134	813 134	
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	2 070
Autres créances	10 200
Disponibilités	
Total	12 270

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 000	31,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 000	31,00

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	861 533	861 533		
Dettes fiscales et sociales	108 540	108 540		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	9 526	9 526		
Produits constatés d'avance	19 881	19 881		
Total	999 479	999 479		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés	9 340			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 9 340 euros.

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	532 485
Dettes fiscales et sociales	2 682
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	535 167

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	15 339
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	15 339

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	19 881
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	19 881

■ Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 2 500 euros

Parties liées

Conformément aux dispositions du règlement n°2010-02 de l'ANC, homologué par arrêté du 29/02/2010, il est indiqué qu'il n'a été identifié aucune transaction

d'importance significative avec des parties liées qui n'aurait pas été conclue à des conditions normales de marché.

Il est précisé que les transactions effectuées par la société avec des filiales qu'elle détient en totalité ou entre sociétés soeurs détenues en totalité par une même société

mère ne sont pas visées par ces dispositions. Il en est de même pour les transactions effectuées par la société mère lorsqu'il existe une filiale proche de 100%.

■ Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000
Nombre d'actions ordinaires	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	1 638 182	1 650 953	2 124 204	2 201 280	2 152 159
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	100 980	148 754	204 570	276 149	188 624
Impôts sur les bénéfices	32 943	50 750	71 268	87 507	63 436
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	65 669	101 604	146 513	175 003	118 587
Résultat distribué	60 000	64 000	92 000	131 860	200 000
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	17,01	24,50	33,33	47,16	31,30
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	16,42	25,40	36,63	43,75	29,65
Dividende distribué	15,00	16,00	23,00	32,97	50,00
Personnel					
Effectif salariés					
Montant des sommes versées					

FIDORG AUDIT SAS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2016

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

FIDORG AUDIT 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 SAS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. 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 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, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	121 884		121 884	121 884
Autres immobilisations incorporelles	4 215		4 215	4 215
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	11		11	11
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	126 110		126 110	126 110
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	230 151	8 286	221 865	171 731
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	627 670	34 865	592 805	521 329
Autres créances	170 125		170 125	374 081
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	215 626		215 626	117 608
Charges constatées d'avance (3)	15 339		15 339	15 037
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 258 912	43 151	1 215 760	1 199 785
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 385 021	43 151	1 341 870	1 325 895
(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	124 000	124 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	12 400	12 400
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	87 404	112 401
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	118 587	175 003
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	342 391	423 804
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)	9 340	11 012
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	861 533	697 085
Dettes fiscales et sociales	108 540	148 553
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	186	3 315
Produits constatés d'avance (1)	19 881	42 126
TOTAL DETTES	999 479	902 091
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 341 870	1 325 895
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	999 479	902 091
(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)	2 152 159		2 152 159	2 201 280
Chiffre d'affaires net	2 152 159		2 152 159	2 201 280
Production stockée			58 420	-19 126
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			27 880	2 204
Autres produits				2
Total produits d'exploitation (I)			2 238 459	2 184 359
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)			2 011 961	1 898 878
Impôts, taxes et versements assimilés			9 972	7 126
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			34 481	15 843
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			22	3
Total charges d'exploitation (II)			2 056 436	1 921 849
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			182 023	262 510
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)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
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)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			182 023	262 510

■ Compte de résultat(suite)

	31/08/2016	31/08/2015
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	63 436	87 507
Total des produits (I+III+V+VII)	2 238 459	2 184 359
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 119 872	2 009 356
BENEFICE OU PERTE	118 587	175 003
(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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2016, dont le total est de 1 341 870 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 118 587 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.

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	121 884			121 884
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 215			4 215
Immobilisations incorporelles	126 099			126 099
- 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	649		649	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	649		649	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	11			11
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	11			11
ACTIF IMMOBILISE	126 759		649	126 110

■ Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2016
Éléments achetés	121 883
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	121 884

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				
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	649		649	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	649		649	
ACTIF IMMOBILISE	649		649	

■ 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	627 670	627 670	
Autres	170 125	170 125	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	15 339	15 339	
Total	813 134	813 134	
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	2 070
Autres créances	10 200
Disponibilités	
Total	12 270

■ Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	4 000	31,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 000	31,00

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	861 533	861 533		
Dettes fiscales et sociales	108 540	108 540		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	9 526	9 526		
Produits constatés d'avance	19 881	19 881		
Total	999 479	999 479		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés	9 340			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 9 340 euros.

■ 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	532 485
Dettes fiscales et sociales	2 682
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	535 167

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	15 339
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	15 339

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	19 881
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	19 881

■ Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 2 500 euros

Parties liées

Conformément aux dispositions du règlement n°2010-02 de l'ANC, homologué par arrêté du 29/02/2010, il est indiqué qu'il n'a été identifié aucune transaction

d'importance significative avec des parties liées qui n'aurait pas été conclue à des conditions normales de marché.

Il est précisé que les transactions effectuées par la société avec des filiales qu'elle détient en totalité ou entre sociétés soeurs détenues en totalité par une même société

mère ne sont pas visées par ces dispositions. Il en est de même pour les transactions effectuées par la société mère lorsqu'il existe une filiale proche de 100%.

■ Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	124 000	124 000	124 000	124 000	124 000
Nombre d'actions ordinaires	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	1 638 182	1 650 953	2 124 204	2 201 280	2 152 159
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	100 980	148 754	204 570	276 149	188 624
Impôts sur les bénéfices	32 943	50 750	71 268	87 507	63 436
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	65 669	101 604	146 513	175 003	118 587
Résultat distribué	60 000	64 000	92 000	131 860	200 000
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	17,01	24,50	33,33	47,16	31,30
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	16,42	25,40	36,63	43,75	29,65
Dividende distribué	15,00	16,00	23,00	32,97	50,00
Personnel					
Effectif salariés					
Montant des sommes versées					

FIDORG AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 124 000 €
Le Trifide – 18 Rue Claude Bloch - 14000 CAEN
RCS CAEN B 339 713 869

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

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

Les associés de la société **FIDORG AUDIT**, Société par Actions Simplifiée au capital de 124 000 €, divisé en 4 000 actions de 31 € chacune, dont le siège est Le Trifide, rue Claude Bloch, 14000 CAEN, se sont réunis en Assemblée Générale, au siège social, sur convocation faite par le Conseil d'Administration.

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, Président.

Monsieur Christophe BOULAY est désigné comme 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 actionnaires présents, représentés ou ayant voté par correspondance possèdent actions sur les 4 000 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 **31/08/2016** et quitus au Président
- Affectation du résultat de l'exercice
- Lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées à l'article L227-10 du Code du Commerce et approbation desdites conventions
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités

C3



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 le rapport du Président et le rapport général du Commissaire aux Comptes, approuve 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 ces rapports.

En conséquence, elle donne au Président quitus de l'exécution de son mandat pour ledit exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice qui s'établit à **118 586 €** comme suit :

- **Dividendes** **100 000 €**
- Au compte « **Report à nouveau** » **18 586 €**

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 : 200 000 €
Exercice 31/08/2014 : 131 860 €
Exercice 31/08/2013 : 92 000 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

ca 

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article 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

