



RCS : ANGERS

Code greffe : 4901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00293

Numéro SIREN : 333 087 039

Nom ou dénomination : TGS France Audit

Ce dépôt a été enregistré le 13/04/2017 sous le numéro de dépôt 4040

SOREGOR AUDIT
Société par actions simplifiée au capital de 46.200 €
Siège social : 1 Rue du Tertre
Parc d'Activités Angers/Beaucouzé
49070 BEAUCOUZE
RCS ANGERS 333 087 039

058293
B 4040

ARRIVÉ au Greffe De Commerce
Le 13 AVR. 2017

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 31 MARS 2017
AFFECTATION DU RESULTAT VOTEE

Exercice clos le 30 Septembre 2016

QUATRIEME RESOLUTION

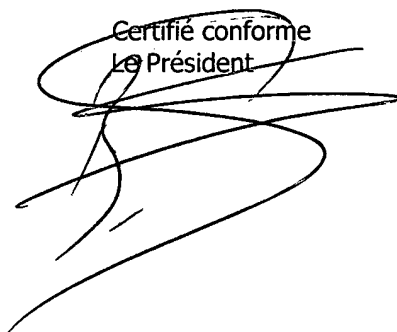
L'Assemblée Générale approuve la répartition des résultats de l'exercice proposée par le Président et décide en conséquence que ce bénéfice s'élevant à la somme de **39.363,72 Euros** sera affecté de la façon suivante :

- A la « Réserve Légale »230,00 €
- Au compte de « Autres Réserves »39.133,72 €
=====

L'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée.

Certifié conforme
Le Président



Bruno ELTGEN
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Véronique BOURNEUF - COURTABESSIS
Virginie FRAYSSINET
Associés Technique

Audit - Conseil  Expertise Comptable
SAGECOM

Membre de
l'alliance



SOREGOR AUDIT
Société par Actions Simplifiée au capital de 46 200,00 €
1 Rue du Tertre
49070 BEAUCOUZE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF – PASSIF

COMPTES DE RESULTAT

ANNEXE

SOREGOR AUDIT
Société par Actions Simplifiée au capital de 46 200,00 €
1 Rue du Tertre
49070 BEAUCOUZE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Aux associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **SOREGOR AUDIT**, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.



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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la page 5 de l'annexe, concernant l'opération d'Apport Partiel d'Actif.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre Société décrite dans l'annexe page 5 sur les travaux en-cours non facturés à la clôture de l'exercice, qui sont comptabilisés en compte clients prestations à facturer et valorisés au prix de vente réel.

Règles et principes comptables :

Comme indiqué à la page 5 de l'annexe comptable et conformément au traité d'apport du 4 août 2016 approuvé par votre assemblée du 23 septembre 2016, votre Société a reçu de SOREGOR un actif net de 92 709 €.

Dans le cadre des appréciations auxquelles nous avons procédé, nous avons examiné les opérations intercalaires ayant conduit à la détermination de l'apport réellement effectué au 1^{er} août 2016, comme indiqué dans l'annexe. Cet actif net apporté est inscrit au passif de votre Société en prime d'apport.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

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 le rapport de gestion de votre Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la Loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Sablé Sur Sarthe, le 20 février 2017

Le Commissaire aux Comptes

SARL SAGECOM

PIERRE ELTGEN



BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 30/09/2016	Net au 30/09/2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels				66,81
Autres immobilisations incorporelles	501 089,94		501 089,94	408 256,61
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	3 270,82	1 890,90	1 379,92	2 220,10
Immobilisations financières				
Participations	5 140,00		5 140,00	4 980,00
Autres immobilisations financières	1 135,18		1 135,18	1 135,18
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	510 635,94	1 890,90	508 745,04	416 658,70
ACTIF CIRCULANT				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	871 220,87	38 711,31	832 509,56	687 782,16
Créances diverses	398 624,72		398 624,72	300 942,63
Valeurs mobilières de placement				79 082,23
Disponibilités	155 772,38		155 772,38	157 911,00
Charges constatées d'avance (3)	5 103,36		5 103,36	1 306,94
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 430 721,33	38 711,31	1 392 010,02	1 227 024,96
TOTAL ACTIF	1 941 357,27	40 602,21	1 900 755,06	1 643 683,66
(3) Dont à plus d'un an (brut)			29 768,12	49 247,93

МОЗДА ЈРА
2377000 ХУА ЗНАЗНИКО
ендренов и то единад
всјетно, акикоб

BILAN PASSIF

	Net au 30/09/2016	Net au 30/09/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital social	46 200,00	43 900,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport	266 296,79	175 887,25
Réserve légale	4 390,00	4 390,00
Réserves statutaires		220 989,12
Autres réserves	335 196,65	
Résultat de l'exercice	39 363,72	114 207,53
Provisions réglementées	297,22	189,97
TOTAL CAPITAUX PROPRES	691 744,38	559 563,87
DETTES		
Emprunts et dettes financières divers		26,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	745 389,87	796 519,42
Dettes fiscales et sociales	166 325,27	126 012,21
Autres dettes	16 259,21	15 065,87
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	281 036,33	146 496,29
TOTAL DETTES (1)	1 209 010,68	1 084 119,79

TOTAL PASSIF	1 900 755,06	1 643 683,66
(1) Dont dettes à moins d'un an	1 209 010,68	1 084 119,79

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/10/2015 au 30/09/2016 (12 mois)	Du 01/10/2014 au 30/09/2015 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits d'exploitation				
Production vendue : services	2 829 130,80	2 743 956,14	85 174,66	3,10
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	2 829 130,80	2 743 956,14	85 174,66	3,10
Autres produits d'exploitation				
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	12 151,64	49 732,19	-37 580,55	-75,57
Autres produits	28,86	3,98	24,88	
Total des produits d'exploitation	2 841 311,30	2 793 692,31	47 618,99	1,70
Charges d'exploitation				
Achats de matières premières et autres approv.		453,20	-453,20	-100,00
Autres achats et charges externes	2 755 911,21	2 663 895,73	92 015,48	3,45
Impôts, taxes et versements assimilés	11 238,00	10 798,25	439,75	4,07
Dotations aux amortissements s/ immobilisation	776,98	776,99	-0,01	-0,00
Dotations aux provisions sur actif circulant	4 000,00	9 893,00	-5 893,00	-59,57
Autres charges	10 643,44	37 008,71	-26 365,27	-71,24
Total des charges d'exploitation	2 782 569,63	2 722 825,88	59 743,75	2,19
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	58 741,67	70 866,43	-12 124,76	-17,11
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	4,19	63 289,50	-63 285,31	-99,99
Produits nets sur cessions de val. mob. plac.	17,07	13,77	3,30	23,97
Total des produits financiers	21,26	63 303,27	-63 282,01	-99,97
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées (4)		26,00	-26,00	-100,00
Total des charges financières		26,00	-26,00	-100,00
RÉSULTAT FINANCIER	21,26	63 277,27	-63 256,01	-99,97
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	58 762,93	134 143,70	-75 380,77	-56,19

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/10/2015 au 30/09/2016 (12 mois)	Du 01/10/2014 au 30/09/2015 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	58 762,93	134 143,70	-75 380,77	-56,19
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels s/ opérations de gestion	1,15	3 810,08	-3 808,93	-99,97
Produits exceptionnels s/ opérations en capital	618,90		618,90	
Total des produits exceptionnels	620,05	3 810,08	-3 190,03	-83,73
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles s/ opérations en capital	230,01		230,01	
Dotations exceptionnelles amort. et provisions	107,25	107,25		
Total des charges exceptionnelles	337,26	107,25	230,01	214,46
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	282,79	3 702,83	-3 420,04	-92,36
Impôts sur les bénéfices	19 682,00	23 639,00	-3 957,00	-16,74
TOTAL DES PRODUITS	2 841 952,61	2 860 805,66	-18 853,05	-0,66
TOTAL DES CHARGES	2 802 588,89	2 746 598,13	55 990,76	2,04
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	39 363,72	114 207,53	-74 843,81	-65,53

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

26,00

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30 septembre 2016, dont le total est de 1.900.755,06 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 2.841.952,61 Euros et dégageant un bénéfice de 39.363,72 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er octobre 2015 au 30 septembre 2016.

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

■ FAITS CARACTÉRISTIQUES

Apport partiel d'actif branche commissariat aux comptes de la société LPA AUDIT

La Société SOREGOR a réalisé une opération de fusion par voie d'absorption de la Société LOIRE PRESQU'ILE AUDIT (LPA AUDIT) en date du 1er Août 2016.

La Société SOREGOR dont l'objet social est l'Expertise comptable, exerce uniquement cette activité, l'activité de Commissariat aux comptes étant exercée par sa filiale, la Société SOREGOR AUDIT.
En conséquence, les dirigeants des Sociétés SOREGOR et SOREGOR AUDIT se sont rapprochés en vue d'établir un traité d'apport partiel d'actif par la Société SOREGOR au profit de la Société SOREGOR AUDIT.

L'opération d'apport partiel d'actif a été réalisée le 23/09/2016 avec effet de jouissance au 01/08/2016

L'actif net apporté s'élève à 92 709.54€.

46 actions sont créées à titre d'augmentation de capital, soit 2 300.00€

La différence, soit 90 409.54€, constitue la prime d'apport

FCN SOREGOR TOULOUSE :

La SAS SOREGOR AUDIT a acquis sur l'exercice 26% (soit 26 titres sur un total de 100) de la société FCN SOREGOR TOULOUSE pour un total de 260€.

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau « Etat de l'actif immobilisé ». Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Prestations à facturer "en-cours"

La société SOREGOR AUDIT se conforme aux dispositions du BOI4A1194 du 31 août 1994 et à la jurisprudence du conseil d'état du 10 janvier 2005 relativement à la règle prévue par l'article 38-2 bis du CGI en matière de rattachement aux résultats des prestations de services discontinues à échéances successives.

Elles sont valorisées au prix de vente (H.T.) réel.

ANNEXE

Les produits constatés d'avance sont calculés sur la base du prix de vente réel.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, nonLes créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

AUTRES INFORMATIONS

Prestations de services "Siège"

Les prestations de services "siège" facturées par la société mère SOREGOR ont été mise en harmonie avec les autres filiales du GROUPE SOREGOR à compter du 1/10/2009.

Nous rappelons que ces prestations recouvrent les domaines suivants :

- Logistique (gestion des achats, des fournitures et de matériel)
- Informatique, administration du réseau
- Direction opérationnelle
- Conception de la stratégie commerciale
- Communication interne et externe, marketing
- Comptabilité, contrôle de gestion, direction financière
- Etudes de recherches et de développement
- Etc...

Les prestations de services "siège" ont été facturées sur l'exercice à hauteur de 10 % de la production totale.

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Identité de la société mère consolidante

Dénomination sociale	:	GROUPE SOREGOR
Forme juridique	:	Société à Responsabilité Limitée
		SARL SAGECOM
		COMMISSAIRE AUX COMPTES
		Membre de la Compagnie
		Régionale d'Angers

ANNEXE

Siège social : 1 Rue du Tertre - 49070 BEAUCOUZE
Capital social : 20.192.022 €

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

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

Il est par ailleurs fait application des règlements comptables 2000-06 relatifs aux passifs, 2002-10 et 2003-07 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs ainsi que le règlement 2004-06 sur l'évaluation des actifs.

ANNEXE

■ JUSTIFICATION DES A NOUVEAUX DANS LE CADRE DE FUSION POUR IMMOBILISATIONS

Désignation	Fin exercice N-1	SOCIÉTÉS FUSIONNÉES		Début exercice N
		LPA AUDIT *		
		23/09/2016		
		**01/08/201		
Autres immobilisations incorporelles	408405			408405
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3641			3641
Participations et créances rattachées	4980			4980
Prêts et autres immobilisations financières	1135			1135

* Date de la fusion

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	408 404,90	92 833,33	148,29		501 089,94
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	408 404,90	92 833,33	148,29		501 089,94
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 641,43		370,61		3 270,82
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 641,43		370,61		3 270,82
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	4 980,00	260,00	100,00		5 140,00
Prêts et autres immobilisations financières	1 135,18				1 135,18
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	6 115,18	260,00	100,00		6 275,18
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	418 161,51	93 093,33	618,90		510 635,94

ANNEXE

■ JUSTIFICATION DES A NOUVEAUX DANS LE CADRE DE FUSION POUR AMORTISSEMENTS

Désignation	Fin exercice N-1	SOCIÉTÉS FUSIONNÉES		Début exercice N
		LPA AUDIT *		
		23/09/2016 **01/08/201		
Autres immobilisations incorporelles	81			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1421			

* Date de la fusion

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	81,48	29,66	111,14	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	81,48	29,66	111,14	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 421,33	747,32	277,75	1 890,90
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 421,33	747,32	277,75	1 890,90
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	1 502,81	776,98	388,89	1 890,90

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	sur 5 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 3 à 10 ans

Recherche d'indices
Niveau de la confidentialité
OCCASIONNELLES AUX COMPTES
2487 3466001

ANNEXE

■ JUSTIFICATION DES A NOUVEAUX DANS LE CADRE DE FUSION POUR PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Désignation	Début exercice	SOCIÉTÉS FUSIONNÉES		Provisions début exercice N
		LPA AUDIT *		
		23/09/2016 **01/08/201		
Amortissements dérogatoires	190			

* Date de la fusion

■ JUSTIFICATION DES A NOUVEAUX DANS LE CADRE DE FUSION POUR PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION

Désignation	Début exercice	SOCIÉTÉS FUSIONNÉES		Provisions Début exercice N
		LPA AUDIT *		
		23/09/2016 **01/08/201		
Sur comptes clients	40555			40555

* Date de la fusion

■ ÉTAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Amortissements dérogatoires	189,97	107,25		297,22
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	189,97	107,25		297,22
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION				
Comptes clients	40 554,92	9 988,03	11 831,64	38 711,31
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION	40 554,92	9 988,03	11 831,64	38 711,31
TOTAL DES PROVISIONS	40 744,89	10 095,28	11 831,64	39 008,53
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 000,00	11 831,64	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		107,25		

ANNEXE

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
ÉTAT DES CRÉANCES				
Actif immobilisé				
Autres immobilisations financières	1 135,18		1 135,18	
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	29 768,12		29 768,12	
Autres créances clients	841 452,75	841 452,75		
Etat - Impôts sur les bénéfices	4 249,00	4 249,00		
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	198 370,29	198 370,29		
Débiteurs divers	196 005,43	196 005,43		
Charges constatées d'avance	5 103,36	5 103,36		
TOTAL DES CRÉANCES	1 276 084,13	1 245 180,83	30 903,30	
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Fournisseurs et comptes rattachés	745 389,87	745 389,87		
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	164 975,27	164 975,27		
Etat - Autres impôts, taxes et assimilés	1 350,00	1 350,00		
Autres dettes	16 259,21	16 259,21		
Produits constatés d'avance	281 036,33	281 036,33		
TOTAL DES DETTES	1 209 010,68	1 209 010,68		

■ ÉLÉMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Montant pour les entreprises liées	Montant pour les entreprises liées par participation
Postes du bilan actif		
Participations		5 140,00
Autres créances		122 438,84
Postes du bilan passif		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		271 208,61
Autres dettes		450 322,96

ANNEXE

■ FONDS COMMERCIAL

Date	Nature	Motifs ou observations	Montant
30/09/2008	Clientèle	Divers acquisitions de clients	100 784,70
01/10/2008	ANPHI	Mali technique de fusion	217 056,91
28/03/2009	SOREGOR	Apport partiel d'actif	44 625,00
18/01/2010	PARISOT	Clients LCI, BEO, ALHUYS	17 330,00
22/03/2010	CAILLAULT	Client Beauvais	740,00
11/09/2013	RABALLAND	Clients FAMHUS, FAMHUS INDUST.	18 720,00
19/12/2013	PARISOT	Clients AGRO PITHIVIERS, HORTI .	9 000,00
01/08/2016	Clientèle SOREGOR	Apport partiel d'actif LPA AUDIT	54 933,33
28/09/2016	Clientèle	Clients DERVILLE AUDIT	37 900,00
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL			501 089,94

■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	190 613,45
Autres créances	215 473,52
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	406 086,97

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	466 072,11
Dettes fiscales et sociales	33 118,91
Autres dettes	6 106,37
TOTAL DES CHARGES À PAYER	505 297,39

ANNEXE

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	5 103,36
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	5 103,36
Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	281 036,33
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	281 036,33

■ COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	Valeur nominale	Nombre de titres		
		A la clôture de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés au cours de l'exercice
Actions ordinaires entièrement libérées	50,00	924	46	

Ancien capital : 43 900€ divisé en 878 actions de 50€

Nouveau capital : 46 200€ divisé en 924 actions de 50€ suite à l'apport partiel d'actif de SOREGOR / LPA AUDIT

■ ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements réciproques

ANNEXE

■ LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (%)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et av. consentis par la Sté et non encore remboursés	Cautions et avals donnés par la société	CAHT du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par Sté exercice	Observations
				BRUTE	NETTE						
<u>A - Renseignements détaillés concernant les filiales et participations ci-dessous</u>											
Participations (10 à 50 % du capital détenu par la société)											
SARL SOREGOR AUDIT ECONOMIE	10 000,00	-300,00	48,80	4 880,00	4 980,00						Comptes de la filiale non établis à la date d'arrêt des présents comptes
FCN SOREGOR TOULOUSE	1 000,00		26,00	260,00	260,00						Première clôture au 30/09/2017

SARL SAGECOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie
Régionale d'Angers

