

RCS : NANTES  
Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2002 B 01236  
Numéro SIREN : 443 277 348  
Nom ou dénomination : ecpm & associés

Ce dépôt a été enregistré le 04/12/2017 sous le numéro de dépôt 19074

ecpm & associés  
Sas au capital de 100 000 euros  
Siège social : 14 rue du Bignon – Nantes Périphérique Sud – 44840 LES SORINIERES  
R.C.S NANTES B 443 277 348

Exercice du 01/08/2016 au 31/07/2017

Comptes de l'exercice approuvés par décision  
du 27 octobre 2017

Mention manuscrite « Comptes certifiés conformes » + signature

*Comptes certifiés conformes*



Déposé au Greffe

le 24 NOV. 2017

sous le N° 19074

RCS N° 2B1236

Le président,  
Jean-Claire Bazin


**Actif**

| <b>ACTIF</b>                                            | Valeurs au 31/07/17 |                  |                  | Valeurs au 31/07/16 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
|                                                         | Val. Brutes         | Amort. & dépréc. | Val. Nettes      |                     |
| <b>Capital souscrit non appelé</b>                      |                     |                  |                  |                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                 |                     |                  |                  |                     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    |                     |                  |                  |                     |
| Frais d'établissement                                   |                     |                  |                  |                     |
| Frais de développement                                  |                     |                  |                  |                     |
| Concessions, brevets et droits similaires               | 12 540              | 12 540           |                  |                     |
| Fonds commercial (1)                                    | 169 500             |                  | 169 500          | 169 500             |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                     |                  |                  |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                  |                     |                  |                  |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                  |                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      |                     |                  |                  |                     |
| Terrains                                                |                     |                  |                  |                     |
| Constructions                                           |                     |                  |                  |                     |
| Installations tech., matériel et outillages industriels |                     |                  |                  |                     |
| Autres immobilisations corporelles                      | 4 781               | 4 781            |                  |                     |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                     |                  |                  |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                  |                     |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                  |                     |                  |                  |                     |
| Participations                                          | 260 800             |                  | 260 800          | 260 820             |
| Créances rattachées à des participations                |                     |                  |                  |                     |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille        |                     |                  |                  |                     |
| Autres titres immobilisés                               |                     |                  |                  |                     |
| Prêts                                                   |                     |                  |                  |                     |
| Autres immobilisations financières                      | 12 000              |                  | 12 000           | 12 000              |
| <b>TOTAL (I)</b>                                        | <b>459 621</b>      | <b>17 321</b>    | <b>442 300</b>   | <b>442 320</b>      |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                     |                  |                  |                     |
| <b>Stocks et en-cours</b>                               |                     |                  |                  |                     |
| Matières premières et autres approvisionnements         | 593                 |                  | 593              | 510                 |
| En-cours de production (biens et services)              |                     |                  |                  |                     |
| Produits intermédiaires et finis                        |                     |                  |                  |                     |
| Marchandises                                            |                     |                  |                  |                     |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>         |                     |                  |                  |                     |
| <b>Créances</b>                                         |                     |                  |                  |                     |
| Clients (3)                                             | 187 263             |                  | 187 263          | 225 176             |
| Clients douteux, litigieux (3)                          | 20 358              | 16 965           | 3 393            |                     |
| Clients Factures à établir (3)                          | 24 430              |                  | 24 430           | 23 632              |
| Autres créances (3)                                     | 13 402              |                  | 13 402           | 51 953              |
| Fournisseurs débiteurs                                  | 1 645               |                  | 1 645            | 104                 |
| Groupe et associés (3)                                  | 43 822              |                  | 43 822           | 53 985              |
| Capital souscrit - appelé non versé                     |                     |                  |                  |                     |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                  |                     |                  |                  |                     |
| Actions propres                                         |                     |                  |                  |                     |
| Autres titres                                           | 170 000             |                  | 170 000          | 150 000             |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                        |                     |                  |                  |                     |
| <b>Disponibilités</b>                                   | 198 796             |                  | 198 796          | 72 392              |
| <b>Charges constatées d'avance (3)</b>                  | 16 715              |                  | 16 715           | 15 159              |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       | <b>677 024</b>      | <b>16 965</b>    | <b>660 059</b>   | <b>592 911</b>      |
| <b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b> |                     |                  |                  |                     |
| <b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>        |                     |                  |                  |                     |
| <b>Écarts de conversion actif (V)</b>                   |                     |                  |                  |                     |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>            | <b>1 136 645</b>    | <b>34 286</b>    | <b>1 102 359</b> | <b>1 035 231</b>    |
| (1) Dont droit au bail                                  |                     |                  |                  |                     |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                         |                     |                  |                  |                     |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                          |                     |                  |                  |                     |



Passif

| <b>PASSIF</b>                                                                                                                                                  | Valeurs<br>au 31/07/17 | Valeurs<br>au 31/07/16 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                                                                                                                        |                        |                        |
| Capital (dont versé : 100 000 )                                                                                                                                | 100 000                | 100 000                |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                                                                                                                         |                        |                        |
| Écarts de réévaluation                                                                                                                                         |                        |                        |
| Écart d'équivalence                                                                                                                                            |                        |                        |
| Réserves                                                                                                                                                       |                        |                        |
| Réserve légale                                                                                                                                                 | 5 000                  | 5 000                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                                                                                         |                        |                        |
| Réserves réglementées                                                                                                                                          |                        |                        |
| Autres réserves                                                                                                                                                | 432 207                | 375 308                |
| Report à nouveau                                                                                                                                               |                        |                        |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                                                                                                                     | 260 968                | 236 899                |
| SITUATION NETTE                                                                                                                                                | 798 175                | 717 207                |
| Subventions d'investissement                                                                                                                                   |                        |                        |
| Provisions réglementées                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                                                                                               | <b>798 175</b>         | <b>717 207</b>         |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                                                                                                                    |                        |                        |
| Produit des émissions de titres participatifs                                                                                                                  |                        |                        |
| Avances conditionnées                                                                                                                                          |                        |                        |
| <b>TOTAL (I) Bis</b>                                                                                                                                           |                        |                        |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                                                                                              |                        |                        |
| Provisions pour risques                                                                                                                                        |                        |                        |
| Provisions pour charges                                                                                                                                        | 7 315                  | 23 013                 |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                                                                                              | <b>7 315</b>           | <b>23 013</b>          |
| <b>DETTES (1)</b>                                                                                                                                              |                        |                        |
| Emprunts obligataires convertibles                                                                                                                             |                        |                        |
| Autres emprunts obligataires                                                                                                                                   |                        |                        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)                                                                                                     |                        |                        |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                                                                                                                    |                        |                        |
| Groupe et associés                                                                                                                                             | 37 745                 | 67 228                 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                                                               |                        |                        |
| Fournisseurs                                                                                                                                                   | 5 546                  | 6 286                  |
| Fournisseurs, factures non parvenues                                                                                                                           | 4 079                  | 8 700                  |
| Dettes fiscales et sociales                                                                                                                                    | 216 114                | 166 385                |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                                                                                                                |                        |                        |
| Autres dettes                                                                                                                                                  |                        |                        |
| Instruments de trésorerie                                                                                                                                      |                        |                        |
| Produits constatés d'avance                                                                                                                                    | 33 384                 | 46 412                 |
| <b>TOTAL (III)</b>                                                                                                                                             | <b>296 869</b>         | <b>295 011</b>         |
| Écarts de conversion passif (IV)                                                                                                                               |                        |                        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>                                                                                                                       | <b>1 102 359</b>       | <b>1 035 231</b>       |
| (1) Dont à plus d'un an<br>(1) Dont à moins d'un an<br>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques<br>(3) Dont emprunts participatifs | 296 869                | 295 011                |



# Compte de résultat

|                                                                        | Du 01/08/16<br>Au 31/07/17 | Du 01/08/15<br>Au 31/07/16 | Variation      |           |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|-----------|
|                                                                        |                            |                            | en valeur      | en %      |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                     |                            |                            |                |           |
| Ventes de marchandises<br><i>dont à l'exportation :</i>                |                            |                            |                |           |
| Production vendue (biens et services)<br><i>dont à l'exportation :</i> | 906 785                    | 741 659                    | 165 127        | 22        |
| <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                               | <b>906 785</b>             | <b>741 659</b>             | <b>165 127</b> | <b>22</b> |
| Production stockée                                                     |                            |                            |                |           |
| Production immobilisée                                                 |                            |                            |                |           |
| Subventions d'exploitation                                             |                            |                            |                |           |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges     | 299 200                    | 285 691                    | 13 509         | 5         |
| Autres produits                                                        | 89                         | 5                          | 84             |           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>                           | <b>1 206 074</b>           | <b>1 027 355</b>           | <b>178 720</b> | <b>17</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                      |                            |                            |                |           |
| Achats de marchandises                                                 |                            |                            |                |           |
| Variation de stocks                                                    |                            |                            |                |           |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements              | 412                        | 772                        | -359           | -47       |
| Variation de stocks                                                    | -83                        | 43                         | -126           | -293      |
| Autres achats et charges externes                                      | 449 546                    | 419 883                    | 29 663         | 7         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                  | 3 322                      | 5 462                      | -2 140         | -39       |
| Salaires et traitements                                                | 372 706                    | 323 729                    | 48 977         | 15        |
| Charges sociales                                                       | 152 505                    | 133 445                    | 19 061         | 14        |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                          |                            |                            |                |           |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                     |                            |                            |                |           |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations                      |                            |                            |                |           |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations                      | 16 965                     |                            | 16 965         |           |
| Dotations aux provisions                                               | 7 315                      | 23 013                     | -15 698        | -68       |
| Autres charges                                                         | 18                         | 71                         | -53            | -75       |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>                           | <b>1 002 706</b>           | <b>906 417</b>             | <b>96 289</b>  | <b>11</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                | <b>203 368</b>             | <b>120 938</b>             | <b>82 430</b>  | <b>68</b> |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>        |                            |                            |                |           |
| Bénéfice ou perte transférée (III)                                     |                            |                            |                |           |
| Perte ou bénéfice transféré (IV)                                       |                            |                            |                |           |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs                 |                            |                            |                |           |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs                 |                            |                            |                |           |



# Compte de résultat suite

|                                                              | Du 01/08/16<br>Au 31/07/17 | Du 01/08/15<br>Au 31/07/16 | Variation      |             |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|-------------|
|                                                              |                            |                            | en valeur      | en %        |
| <b>Produits financiers</b>                                   |                            |                            |                |             |
| De participation (3)                                         | 109 847                    | 145 033                    | -35 186        | -24         |
| Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo.(3)       |                            |                            |                |             |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                    | 5 355                      |                            | 5 355          |             |
| Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges    |                            |                            |                |             |
| Différences positives de change                              |                            |                            |                |             |
| Produits nets sur cessions de val.mob. de placement          |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS ( V )</b>                   | <b>115 202</b>             | <b>145 033</b>             | <b>-29 831</b> | <b>-21</b>  |
| <b>Charges financières</b>                                   |                            |                            |                |             |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions          |                            |                            |                |             |
| Intérêts et charges assimilées (4)                           |                            | 23                         | -23            | -100        |
| Différences négatives de change                              |                            |                            |                |             |
| Charges sur cessions de valeurs mob. de placement            |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES ( VI )</b>                  |                            | <b>23</b>                  | <b>-23</b>     | <b>-100</b> |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>                         | <b>115 202</b>             | <b>145 010</b>             | <b>-29 808</b> | <b>-21</b>  |
| <b>RÉSULTAT COURANT <i>avt impôts</i> (I-II+III-IV+V-VI)</b> | <b>318 570</b>             | <b>265 948</b>             | <b>52 622</b>  | <b>20</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                |                            |                            |                |             |
| Sur opérations de gestion                                    |                            |                            |                |             |
| Sur opérations en capital                                    | 958                        |                            | 958            |             |
| Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ( VII )</b>              | <b>958</b>                 |                            | <b>958</b>     |             |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                               |                            |                            |                |             |
| Sur opérations de gestion                                    |                            |                            |                |             |
| Sur opérations en capital                                    | 20                         |                            | 20             |             |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions          |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>              | <b>20</b>                  |                            | <b>20</b>      |             |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                 | <b>938</b>                 |                            | <b>938</b>     |             |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                |                            |                            |                |             |
| Impôt sur les bénéfices (X)                                  | 58 540                     | 29 049                     | 29 491         | 102         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                      | <b>1 322 234</b>           | <b>1 172 388</b>           | <b>149 847</b> | <b>13</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                | <b>1 061 266</b>           | <b>935 489</b>             | <b>125 778</b> | <b>13</b>   |
| <b>Bénéfice ou Perte</b>                                     | <b>260 968</b>             | <b>236 899</b>             | <b>24 069</b>  | <b>10</b>   |
|                                                              |                            |                            |                |             |
| (3) Dont produits concernant les entités liées               | 109 847                    | 145 033                    |                |             |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées               |                            |                            |                |             |

**Annexe**

**Annexe des comptes annuels****1 - Règles et méthodes comptables****Rappel des principes**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG). Règlement 2016-07 du 4 novembre 2016.

La méthode retenue pour l'inscription des éléments portés en comptabilité est la méthode des coûts historiques, basée sur la définition et la détermination des coûts de revient des actifs.

**Faits caractéristiques de l'exercice**

Néant

**Changements de méthodes**

Néant

**Faits postérieurs**

Néant.

**Annexe des comptes annuels****2 - Informations sur les comptes annuels****Immobilisations**

Les immobilisations incorporelles et corporelles correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entreprise et procurant des avantages économiques futurs.

La société a considéré ses immobilisations comme non décomposables.

**Immobilisations incorporelles**

Elles sont constituées de logiciels amortis sur 3 ans.

Fonds commerciaux : durée non limitée

Dans le cadre de la première application du règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatifs au plan comptable général, il a été déterminé que les fonds commerciaux, inscrits au bilan au 01/01/2016, ont une durée d'utilisation non limitée (car il n'existe pas de fin prévisible à l'exploitation de l'activité). Ils ne font donc pas l'objet d'un amortissement (art. 214-03 du PCG).

Ces fonds sont constitués :

- D'une clientèle de commissariat aux comptes acquise le 7 juillet 2005 pour 165 000 euros.
- D'un mandat de commissariat aux comptes acquis le 1 juillet 2014 pour 4 500 euros.

**Immobilisations corporelles**

Les modes et durées d'amortissements retenus sont les suivants :

- |                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| - Installations techniques | linéaire sur 5 ans |
| - Mobilier de bureau       | linéaire sur 5 ans |

Le mode dégressif est utilisé lorsqu'il est fiscalement admis.

**Immobilisations financières**

*Participations :*

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Le détail des participations figure dans le tableau ci-après.

La valeur des titres est appréciée en fonction du portefeuille clients de la filiale et de ses fonds propres. Aucune provision pour dépréciation n'est donc constituée à la clôture de l'exercice.



## Annexe des comptes annuels

### **Stocks matières, en-cours et produits finis**

#### **Matières premières, consommables et marchandises**

Le stock de matières premières et consommables sont valorisés au dernier prix d'achat connu. Cette méthode dérogatoire n'a pas d'incidence significative sur le résultat.

#### **Produits finis et en-cours**

Les honoraires ont été évalués suivant la méthode de l'avancement des prestations.

Figurent donc :

- En factures à établir, les prestations effectuées et non facturées à la date de la clôture.
- En produits constatés d'avance, les prestations facturées et non exécutées.

### **Créances clients**

Les créances clients ont toutes une échéance inférieure à un an.

Ces créances sont dépréciées en fonction de leur probabilité de recouvrement et des risques spécifiques.

Les mouvements affectant les dépréciations sont fournis dans les tableaux annexes ci-après.

### **Autres Créances**

Figurent en autres créances 43 k€ euros correspondant à des avances en compte courant groupe.

### **Valeurs mobilières**

Elles sont constituées de dépôts à terme.

Une provision pour dépréciation éventuelle est effectuée en fonction de l'évaluation constatée de ces valeurs à la date de clôture de l'exercice, par rapport à la valeur d'achat.

Dans ce cas, aucune provision ne doit être constatée..

### **Charges constatées d'avance**

Elles sont liées à l'exploitation.

### **Capital social**

Il n'y a eu aucun mouvement sur l'exercice, il est constitué de 4000 parts sociales de 25 euros entièrement libérées.



## Annexe des comptes annuels

### Provisions pour risques et charges

Des provisions sont comptabilisées pour des risques et charges nettement précisées quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise.

Les provisions comptabilisées ont été estimées en fonction du risque raisonnable encouru par l'entreprise.

Ces provisions correspondent:

- aux travaux restant à effectuer sur des missions facturées.
- à divers risques devenus probables au 31 juillet 2017.

### Emprunts et dettes financières divers

La société n'a plus aucun emprunt bancaire en cours.

### Autres emprunts et dettes

Ils sont constitués pour l'essentiel par des dettes d'exploitation.

Leur répartition par échéance est fournie dans le tableau annexe.

Les produits constatés d'avance sont déterminés en fonction de l'avancement des dossiers par rapport à la facturation émise.

**Annexe des comptes annuels****3 - Informations sur le compte de résultat****Reconnaissance du Chiffre d'affaires**

Les prestations réalisées sont comptabilisées en chiffre d'affaires au fur et à mesure de leur avancement.

Les facturations sont établies sous forme d'acomptes, lesquels sont ajustés en fonction de l'avancement réel des missions.

Le poste transferts de charges correspond pour l'essentiel à des refacturations intra groupe.

**Ventilation du chiffre d'affaires****Par marché géographique**

- France : 100,00 %

**Par type de produits**

- Missions récurrentes..... 92 %  
- Missions exceptionnelles..... 3 %  
- Déplacements refacturés.. ..... 5 %

**Opérations exceptionnelles**

Néant

**Périmètre d'intégration fiscale**

Sas Ecpm et associés : Société intégrante

Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%

Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 %



## Annexe des comptes annuels

## Type de convention d'intégration

Convention d'intégration retenue de type 2, autorisée par l'administration fiscale, soit :

- les charges d'impôt sont supportées comme en l'absence d'intégration,
- les économies d'impôt du groupe, suite aux déficits d'une société sont conservées et considérées comme un gain immédiat chez la mère.

|                                             | Résultat fiscal | Réint. / Deduc. | R. Fiscal groupe | Impôt groupe |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
| Sas Ecpm et associés : Société intégrante   | 196 585         | 0               | 367 074          | 115 370      |
| Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%      | 142 569         | 0               | 0                | 0            |
| Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 % | 27 920          | 0               | 0                | 0            |

## Résultat financier sur les entreprises liées

|                                             |                                         |  |         |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------|--|---------|
| Sas Ecpm et associés : Société intégrante   |                                         |  |         |
| Produits financiers                         | Dividendes :                            |  | 109 847 |
|                                             | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
|                                             | Reconstitution de créance :             |  | 0       |
| Charges financières                         | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
| Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%      |                                         |  |         |
| Produits financiers                         | Dividendes :                            |  | 0       |
|                                             | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
|                                             | Reconstitution de créance :             |  | 0       |
| Charges financières                         | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
| Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 % |                                         |  |         |
| Produits financiers                         | Dividendes :                            |  | 0       |
|                                             | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
|                                             | Reconstitution de créance :             |  | 0       |
| Charges financières                         | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |



## Annexe des comptes annuels

## Informations sur les opérations avec les parties liées

## Sas Ecpm et associés : Société intégrante

Type d'opération : Charges et produits d'exploitation

Montant en charge :

57 407

Montant facturé :

273 952

## Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%

Type d'opération : Charges et produits d'exploitation

Montant en charge :

258 977

Montant facturé :

57 070

## Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 %

Type d'opération : Charges et produits d'exploitation

Montant en charge :

14 975

• Montant facturé :

337

Les transactions entre sociétés du groupe sont conclues au prix de revient majoré d'un coefficient de marge de 3% ou 8% selon les cas.

Les frais communs sont par contre répartis à prix coutant, au prorata de l'activité.

Pour l'ensemble de ces coûts, la répartition entre filiales est faite au prorata des honoraires.

**Annexe des comptes annuels****4 - Autres informations****Indemnités de départ en retraite**

L'indemnité de départ en retraite a été estimée 10 k€.

**Sommes restant à verser sur commandes d'immobilisations**

Néant

**Effectif moyen**

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| - Cadres :               | 3       |
| - Techniciens :          | 6       |
| - Employés et ouvriers : | 0       |
| - Apprentis :            | 0       |
| Total :                  | <hr/> 9 |

**Engagements de crédit bail et de location longue durée**

Voir le détail dans les tableaux ci-après.

Bail commercial à effet au 1er décembre 2009 conclu avec la Sarl Jsv immobilier.  
L'engagement de loyer restant à courir sur le bail est évalué à 140 K€.

**Autres engagements****Engagements donnés**

Néant

**Engagements reçus**

Néant

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant pris en charge concernant les honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 2 300 euros.

**Annexe des comptes annuels****Accord d'intéressement groupe**

Un accord d'intéressement groupe a été conclu le 6 janvier 2017 entre la société ecpm et associés et sa filiale. En application de cet accord, la charge d'intéressement incombant à la société ecpm et associés s'élève à 31 k €, montant auquel il faut ajouter les différents forfaits sociaux. Cette charge est comptabilisée dans les frais de personnel.

La répartition entre les deux sociétés est effectuée en fonction du chiffre d'affaires.

**Compléments sur le compte de résultat**

Transferts de charges :

Ils correspondent pour l'essentiel aux répartitions des coûts communs aux sociétés du groupe.

**Crédit Impôt Compétitivité Emploi**

Conformément aux règles comptables, le produit du CICE a été enregistré au même rythme que l'engagement des charges de rémunération pour la période du 1er janvier (date d'entrée en vigueur du dispositif) à la date d'arrêté des comptes annuels. Ce crédit d'impôt est comptabilisé en diminution des charges sociales et correspond à 6% de la masse salariale exigible en 2016 et 7% pour celle de 2017.

Les crédits d'impôt compétitivité et emploi concernant les filiales ont été appréhendés directement dans les résultats d'exploitation de ces dernières.

Le CICE n'a pas pour vocation à augmenter les distributions aux associés ou la rémunération des dirigeants.

Il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises.

A cet effet, il est utilisé au financement des efforts de l'entreprise en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique, et de reconstitution du fonds de roulement.

Cice 2015 perçu sur l'exercice : 14 426 €

Cice comptabilisé sur l'exercice : 14 174 €



# Annexe des comptes annuels

| CADRE A                              |                                                         | IMMOBILISATIONS                         | V. brute des immob.<br>début d' exercice | Augmentations        |              |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|--------------|
|                                      |                                                         |                                         |                                          | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR.                            | Frais d'établissement, de recherche et de développement |                                         | TOTAL I                                  |                      |              |
|                                      | Autres postes d'immobilisations incorporelles           |                                         | TOTAL II                                 | 182 040              |              |
| CORPORELLES                          | Terrains                                                |                                         |                                          |                      |              |
|                                      | Constructions                                           | Sur sol propre                          |                                          |                      |              |
|                                      |                                                         | Sur sol d'autrui                        |                                          |                      |              |
|                                      |                                                         | Instal.géné., agencts & aménagts const. |                                          |                      |              |
|                                      | Installations techniques, matériel & outillage indust.  |                                         |                                          |                      |              |
|                                      | Autres immos corporelles                                | Instal. gén., agencts & aménagts divers | 4 781                                    |                      |              |
|                                      |                                                         | Matériel de transport                   |                                          |                      |              |
|                                      |                                                         | Matériel de bureau & info., mobilier    |                                          |                      |              |
| Emballages récupérables & divers     |                                                         |                                         |                                          |                      |              |
| Immobilisations corporelles en cours |                                                         |                                         |                                          |                      |              |
| Avances et acomptes                  |                                                         |                                         |                                          |                      |              |
|                                      |                                                         | TOTAL III                               | 4 781                                    |                      |              |
| FINANCIERES                          | Participations évaluées par mise en équivalence         |                                         |                                          |                      |              |
|                                      | Autres participations                                   |                                         | 260 820                                  |                      |              |
|                                      | Autres titres immobilisés                               |                                         |                                          |                      |              |
|                                      | Prêts et autres immobilisations financières             |                                         | 12 000                                   |                      |              |
|                                      |                                                         |                                         | TOTAL IV                                 | 272 820              |              |
|                                      |                                                         | TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)       | 459 641                                  |                      |              |

| CADRE B                           |                                        | IMMOBILISATIONS                                                                                         | Diminutions    |              | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale<br>Valeur d'origine |
|-----------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------|-----------------------------------------|
|                                   |                                        |                                                                                                         | par virt poste | par cessions |                                 |                                         |
| INCORPOR.                         | Frais d'éts, de recherche & de dével.  | TOTAL I                                                                                                 |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Autres postes d'immob. incorporelles   | TOTAL II                                                                                                |                |              | 182 040                         |                                         |
| CORPORELLES                       | Terrains                               |                                                                                                         |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Constructions                          | Sur sol propre<br>Sur sol d'autrui<br>Ins. gal. agen. amé. cons                                         |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Inst.tech., mat.                       | outillage indus.                                                                                        |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Autres immos corporelles               | Ins. gal. agen. amé. div.<br>Matériel de transport<br>Mat.bureau, info., mob.<br>Emballages récup. div. |                |              | 4 781                           |                                         |
|                                   | Immos corporelles en cours             |                                                                                                         |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Avances et acomptes                    |                                                                                                         |                |              |                                 |                                         |
|                                   |                                        | TOTAL III                                                                                               |                |              | 4 781                           |                                         |
| FINANCIERES                       | Part. évaluées par mise en equivalence |                                                                                                         |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Autres participations                  |                                                                                                         |                | 20           | 260 800                         |                                         |
|                                   | Autres titres immobilisés              |                                                                                                         |                |              |                                 |                                         |
|                                   | Prêts & autres immob. financières      |                                                                                                         |                |              | 12 000                          |                                         |
|                                   | TOTAL IV                               |                                                                                                         | 20             | 272 800      |                                 |                                         |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV) |                                        |                                                                                                         | 20             | 459 621      |                                 |                                         |
|                                   |                                        |                                                                                                         |                |              |                                 |                                         |



# Annexe des comptes annuels

| CADRE A                                                              |                                     | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES |                                         |                                                    |                                                   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                                        |                                     | Amortissements début d'exercice                                      | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL</b> |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>                    |                                     | 12 540                                                               |                                         |                                                    | 12 540                                            |
| Terrains                                                             |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Constructions                                                        | Sur sol propre                      |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Sur sol d'autrui                    |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Inst. générales agen. aménag. cons. |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels                      |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Autres immos corporelles                                             | Inst. générales agencem. amén. div. | 4 781                                                                |                                         |                                                    | 4 781                                             |
|                                                                      | Matériel de transport               |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Mat. bureau et informatique, mob.   |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Emballages récupérables divers      |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                         |                                     | <b>4 781</b>                                                         |                                         |                                                    | <b>4 781</b>                                      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                 |                                     | <b>17 321</b>                                                        |                                         |                                                    | <b>17 321</b>                                     |

| CADRE B                                         |                                 | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES |                            |                       |                |                            |                                        |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|----------------------------------------|
| Immobilisations amortissables                   | DOTATIONS                       |                                                                                    |                            | REPRISES              |                |                            | Mouv. net des amort. fin de l'exercice |
|                                                 | Différentiel de durée           | Mode dégressif                                                                     | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |                                        |
| Frais d'établissements                          |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| TOTAL                                           |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| Immob. incorporelles                            |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| TOTAL                                           |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| Constr.                                         | Terrains                        |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Sur sol propre                  |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Sur sol autrui                  |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| Immo. corpor.                                   | Inst. agenc. et amén.           |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Inst. techniques mat. et outil. |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Inst. gales, agenc. am divers   |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Mat. transport                  |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Mat. bureau mobilier            |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
|                                                 | Emballages récup. divers        |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| TOTAL                                           |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| TOTAL GÉNÉRAL                                   |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |
| Total général non ventilé                       |                                 |                                                                                    |                            |                       |                |                            |                                        |

| CADRE C                                 |  | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net a la fin de l'exercice |
|-----------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à évaluer    |  |                                                                                  |                                    |               |                                            |                                    |
| Primes de remboursement des obligations |  |                                                                                  |                                    |               |                                            |                                    |



# Annexe des comptes annuels

## TABLEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions                                                                     |                                                       |                                                        | Montant au début<br>de l'exercice | AUGMENTATIONS :<br>Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS :<br>Reprises de l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| Provisions<br>réglementées                                                                | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour investissements                       |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour hausse des prix                       |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Amortissements dérogatoires                           |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>       |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Pour prêts d'installation                             |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Autres provisions réglementées                        |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
| TOTAL I                                                                                   |                                                       |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
| Provisions pour risques et charges                                                        | Provisions pour litiges                               |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Prov. pour garanties données aux clients              |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Prov. pour pertes sur marchés à terme                 |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour amendes et pénalités                  |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour pertes de change                      |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Prov. pour pensions et obligations similaires         |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour impôts                                |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Prov. pour renouvellement des immobilisations         |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Prov. pour gros entretien et grandes réparations      |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer  |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
| Autres provisions pour risques et charges                                                 |                                                       | 23 013                                                 | 7 315                             | 23 013                                     | 7 315                                   |                                   |
| TOTAL II                                                                                  |                                                       |                                                        | 23 013                            | 7 315                                      | 23 013                                  | 7 315                             |
| Provisions pour dépréciation                                                              | / immobilisations                                     | - incorporelles                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           |                                                       | - corporelles                                          |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           |                                                       | - Titres mis en équivalence                            |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           |                                                       | - titres de participation                              |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           |                                                       | - autres immobs financières                            |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           |                                                       | Sur stocks et en cours                                 |                                   |                                            |                                         |                                   |
|                                                                                           | Sur comptes clients                                   |                                                        | 16 965                            |                                            | 16 965                                  |                                   |
|                                                                                           | Autres provisions pour dépréciation                   |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
| TOTAL III                                                                                 |                                                       |                                                        |                                   | 16 965                                     |                                         | 16 965                            |
| TOTAL GENERAL (I + II + III)                                                              |                                                       |                                                        | 23 013                            | 24 280                                     | 23 013                                  | 24 280                            |
| Dont provisions pour pertes à terminaison                                                 |                                                       |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |
| Dont dotations & reprises                                                                 |                                                       | - d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles |                                   | 24 280                                     | 23 013                                  |                                   |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée |                                                       |                                                        |                                   |                                            |                                         |                                   |



## Annexe des comptes annuels

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

## FILIALES ET PARTICIPATIONS

| Filiales et participations                                                            | Capital | Capitaux<br>propres autres<br>que le capital | Q. P. du capital<br>détenu en % | Résultat dernier<br>exercice clos |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT<br/>LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>      |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)</b>                           |         |                                              |                                 |                                   |
| AB CONSEILS - 14 Rue du Bignon 44840 Les Sorinières - 478484                          | 90 000  | 343 174                                      | 99,86                           | 112 936                           |
| AB CONSEILS RH - 14 Rue du Bignon 44840 Les Sorinières - 80                           | 40 000  | 38 090                                       | 100,00                          | 25 463                            |
| <b>2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)</b>                  |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT<br/>LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b> |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>1. Filiales non reprises en A :</b>                                                |         |                                              |                                 |                                   |
| a. Françaises                                                                         |         |                                              |                                 |                                   |
| b. Etrangères                                                                         |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>2. Participations non reprises en A :</b>                                          |         |                                              |                                 |                                   |
| a. Dans des sociétés françaises                                                       |         |                                              |                                 |                                   |
| b. Dans des sociétés étrangères                                                       |         |                                              |                                 |                                   |



Annexe des comptes annuels

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES   |                                                              | Montant brut                                            | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ACTIF<br>IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations                     |                                                         |                |                |
|                     | Prêts (1) (2)                                                |                                                         |                |                |
|                     | Autres immobilisations financières                           | 12 000                                                  |                | 12 000         |
| ACTIF CIRCULANT     | Clients douteux ou litigieux                                 | 20 358                                                  | 20 358         |                |
|                     | Autres créances clients                                      | 211 693                                                 | 211 693        |                |
|                     | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér               |                                                         |                |                |
|                     | Personnel et comptes rattachés                               |                                                         |                |                |
|                     | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                |                                                         |                |                |
|                     | Impôts sur les bénéfices                                     | 4 330                                                   | 4 330          |                |
|                     | Etat & autres                                                | 680                                                     | 680            |                |
|                     | coll. publiques                                              | 8 392                                                   | 8 392          |                |
|                     | Autres impôts, taxes & versements assimilés                  |                                                         |                |                |
|                     | Divers                                                       |                                                         |                |                |
|                     | Groupe et associés (2)                                       | 43 822                                                  | 43 822         |                |
|                     | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 1 645                                                   | 1 645          |                |
|                     | Charges constatées d'avance                                  | 16 715                                                  | 16 715         |                |
| <b>TOTAUX</b>       |                                                              | <b>319 635</b>                                          | <b>307 635</b> | <b>12 000</b>  |
| Renvois             | (1) Montant                                                  | - Créances représentatives de titres prêtés             |                |                |
|                     | (2) des                                                      | - Prêts accordés en cours d'exercice                    |                |                |
|                     |                                                              | - Remboursements obtenus en cours d'exercice            |                |                |
|                     |                                                              | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) |                |                |



## Annexe des comptes annuels

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

## ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

| POSTES                                            | Montant concernant les entreprises |                                                   |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                   | Liées                              | Avec lesquelles la sté a un lien de participation |
| <b>Immobilisations financières</b>                |                                    |                                                   |
| Participations                                    | 260 800                            |                                                   |
| Créances rattachées à des participations          |                                    |                                                   |
| Prêts                                             |                                    |                                                   |
| Autres titres immobilisés                         |                                    |                                                   |
| Autres immobilisations financières                |                                    |                                                   |
| <b>Total des immobilisations</b>                  | <b>260 800</b>                     |                                                   |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>   |                                    |                                                   |
| <b>Créances</b>                                   |                                    |                                                   |
| Créances clients et comptes rattachés             | 13 156                             |                                                   |
| Autres créances                                   | 42 822                             |                                                   |
| Capital souscrit appelé, non versé                |                                    |                                                   |
| <b>Total des créances</b>                         | <b>55 978</b>                      |                                                   |
| <b>Disponibilités</b>                             |                                    |                                                   |
| <b>Total des disponibilités</b>                   |                                    |                                                   |
| <b>Dettes</b>                                     |                                    |                                                   |
| Emprunts obligataires convertibles                |                                    |                                                   |
| Autres emprunts obligataires                      |                                    |                                                   |
| Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit |                                    |                                                   |
| Emprunts et dettes financières divers             |                                    |                                                   |
| Avances et acomptes reçus sur cdes en cours       |                                    |                                                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés          |                                    |                                                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                                    |                                                   |
| Autres dettes                                     |                                    |                                                   |
| <b>Total des dettes</b>                           |                                    |                                                   |
| <b>Chiffre d'affaires</b>                         | 273 952                            |                                                   |
| <b>Produits</b>                                   |                                    |                                                   |
| Produits de participations                        | 109 847                            |                                                   |
| <b>Autres</b>                                     |                                    |                                                   |
| Charges d'exploitation                            | 57 407                             |                                                   |



## Annexe des comptes annuels

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT       |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation                | 16 715        |
| Financières                 |               |
| Exceptionnelles             |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>16 715</b> |

## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations                     |               |
| Autres immobilisations financières                           |               |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 24 430        |
| Autres créances                                              | 8 392         |
| Disponibilités                                               |               |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>32 822</b> |



Annexe des comptes annuels

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES                              |                                              | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)       |                                              |                |                |                               |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)             |                                              |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes<br>etbs de crédit (1)      | à 1 an max. à l'origine                      |                |                |                               |                 |
|                                              | à plus d' 1 an à l'origine                   |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) |                                              |                |                |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés             |                                              | 9 626          | 9 626          |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                |                                              | 74 208         | 74 208         |                               |                 |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux |                                              | 65 841         | 65 841         |                               |                 |
| Etat &<br>autres<br>collectiv.<br>publiques  | Impôts sur les bénéfices                     |                |                |                               |                 |
|                                              | Taxe sur la valeur ajoutée                   | 72 809         | 72 809         |                               |                 |
|                                              | Obligations cautionnées                      |                |                |                               |                 |
| Autres impôts, taxes & assimilés             |                                              | 3 256          | 3 256          |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés |                                              |                |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                        |                                              | 37 745         | 37 745         |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)  |                                              |                |                |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés    |                                              |                |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                  |                                              | 33 384         | 33 384         |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                |                                              | <b>296 869</b> | <b>296 869</b> |                               |                 |
| Renvois                                      | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice   |                |                |                               |                 |
|                                              | Emprunts remboursés en cours d'exercice      |                |                |                               |                 |
|                                              | (2) Montant divers emprunts, dettes/associés |                |                |                               |                 |

**Annexe des comptes annuels**

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

| <b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>           | <b>MONTANT</b> |
|----------------------------------------------|----------------|
| Exploitation                                 | 33 384         |
| Financiers                                   |                |
| Exceptionnels                                |                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>33 384</b>  |

**CHARGES À PAYER**

| <b>CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN</b> | <b>MONTANT</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                |                |
| Autres emprunts obligataires                                      |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit            |                |
| Emprunts et dettes financières divers                             |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 4 079          |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 114 498        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                |
| Autres dettes                                                     |                |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                                  | <b>118 577</b> |

***ecpm & associés Sas***

Société par action simplifiée au capital de 100 000 euros  
Siège social: 14-rue du Bignon - Nantes Périphérique Sud  
44840- Les Sorinières  
443 277 348 RCS NANTES

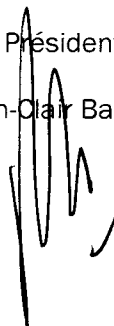
*et vote de la*  
**Projet de résolution d'affectation du résultat**  
Assemblée générale ordinaire du 27 octobre 2017

L'assemblée générale constate que cet exercice se solde par un bénéfice de 236 899 euros et décide de l'affecter de la façon suivante :

A la réserve ordinaire, le solde, soit..... 260 968 €

Le Président

Jean-Clair Bazin



***SAS ecpm & associés***

14 rue du Bignon  
ZA du Champ Fleuri  
Périphérique Nantes-Sud

44 840 Les Sorinières

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE DU 01/08/2016 AU 31/07/2017***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

- EXERCICE DU 01 AOÛT 2016 AU 31 JUILLET 2017 -

A l'Assemblée Générale des Actionnaires de la SAS ECPM,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale ordinaire de votre société, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS ECPM relatifs à l'exercice clos le 31/07/2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> août 2016 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires**

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 du Président et dans

les autres documents adressés aux actionnaires 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.

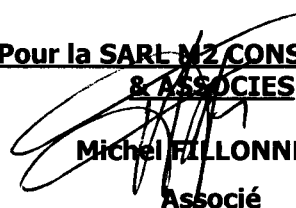
En outre :

- 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 Challans,  
Le 18 octobre 2017

**Pour la SARL M2 CONSULTANTS  
& ASSOCIÉS**

  
**Michel FILLONNEAU**  
Associé

*Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de POITIERS*

**SAS ecpm & associés**

**14 rue du Bignon  
Nantes Périphérique Sud**

**44 840 LES SORINIERES**

**COMPTES ANNUELS**

- EXERCICE DU 01 AOÛT 2016 AU 31 JUILLET 2017 -

## Actif

| ACTIF                                                   | Valeurs au 31/07/17 |                  |                  | Valeurs au 31/07/16 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
|                                                         | Val. Brutes         | Amort. & dépréc. | Val. Nettes      |                     |
| <b>Capital souscrit non appelé</b>                      |                     |                  |                  |                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                 |                     |                  |                  |                     |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    |                     |                  |                  |                     |
| Frais d'établissement                                   |                     |                  |                  |                     |
| Frais de développement                                  |                     |                  |                  |                     |
| Concessions, brevets et droits similaires               | 12 540              | 12 540           |                  |                     |
| Fonds commercial (1)                                    | 169 500             |                  | 169 500          | 169 500             |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                     |                  |                  |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                  |                     |                  |                  |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                  |                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      |                     |                  |                  |                     |
| Terrains                                                |                     |                  |                  |                     |
| Constructions                                           |                     |                  |                  |                     |
| Installations tech., matériel et outillages industriels |                     |                  |                  |                     |
| Autres immobilisations corporelles                      | 4 781               | 4 781            |                  |                     |
| Immobilisations corporelles en cours                    |                     |                  |                  |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                  |                     |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                  |                     |                  |                  |                     |
| Participations                                          | 260 800             |                  | 260 800          | 260 820             |
| Créances rattachées à des participations                |                     |                  |                  |                     |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille        |                     |                  |                  |                     |
| Autres titres immobilisés                               |                     |                  |                  |                     |
| Prêts                                                   |                     |                  |                  |                     |
| Autres immobilisations financières                      | 12 000              |                  | 12 000           | 12 000              |
| <b>TOTAL (I)</b>                                        | <b>459 621</b>      | <b>17 321</b>    | <b>442 300</b>   | <b>442 320</b>      |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                     |                  |                  |                     |
| <b>Stocks et en-cours</b>                               |                     |                  |                  |                     |
| Matières premières et autres approvisionnements         | 593                 |                  | 593              | 510                 |
| En-cours de production (biens et services)              |                     |                  |                  |                     |
| Produits intermédiaires et finis                        |                     |                  |                  |                     |
| Marchandises                                            |                     |                  |                  |                     |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>         |                     |                  |                  |                     |
| <b>Créances</b>                                         |                     |                  |                  |                     |
| Clients (3)                                             | 187 263             |                  | 187 263          | 225 176             |
| Clients douteux, litigieux (3)                          | 20 358              | 16 965           | 3 393            |                     |
| Clients Factures à établir (3)                          | 24 430              |                  | 24 430           | 23 632              |
| Autres créances (3)                                     | 13 402              |                  | 13 402           | 51 953              |
| Fournisseurs débiteurs                                  | 1 645               |                  | 1 645            | 104                 |
| Groupe et associés (3)                                  | 43 822              |                  | 43 822           | 53 985              |
| Capital souscrit - appelé non versé                     |                     |                  |                  |                     |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                  |                     |                  |                  |                     |
| Actions propres                                         |                     |                  |                  |                     |
| Autres titres                                           | 170 000             |                  | 170 000          | 150 000             |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                        |                     |                  |                  |                     |
| <b>Disponibilités</b>                                   | 198 796             |                  | 198 796          | 72 392              |
| <b>Charges constatées d'avance (3)</b>                  | 16 715              |                  | 16 715           | 15 159              |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       | <b>677 024</b>      | <b>16 965</b>    | <b>660 059</b>   | <b>592 911</b>      |
| <b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)</b> |                     |                  |                  |                     |
| <b>Primes de remboursement des emprunts (IV)</b>        |                     |                  |                  |                     |
| <b>Écarts de conversion actif (V)</b>                   |                     |                  |                  |                     |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>            | <b>1 136 645</b>    | <b>34 286</b>    | <b>1 102 359</b> | <b>1 035 231</b>    |
| (1) Dont droit au bail                                  |                     |                  |                  |                     |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                         |                     |                  |                  |                     |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                          |                     |                  |                  |                     |



## Passif

| <b>PASSIF</b>                                                                                                                                                  | Valeurs<br>au 31/07/17 | Valeurs<br>au 31/07/16 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                                                                                                                        |                        |                        |
| Capital (dont versé : 100 000 )                                                                                                                                | 100 000                | 100 000                |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport                                                                                                                         |                        |                        |
| Écarts de réévaluation                                                                                                                                         |                        |                        |
| Écart d'équivalence                                                                                                                                            |                        |                        |
| Réserves                                                                                                                                                       |                        |                        |
| Réserve légale                                                                                                                                                 | 5 000                  | 5 000                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                                                                                                         |                        |                        |
| Réserves réglementées                                                                                                                                          |                        |                        |
| Autres réserves                                                                                                                                                | 432 207                | 375 308                |
| Report à nouveau                                                                                                                                               |                        |                        |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                                                                                                                     | 260 968                | 236 899                |
| SITUATION NETTE                                                                                                                                                | 798 175                | 717 207                |
| Subventions d'investissement                                                                                                                                   |                        |                        |
| Provisions réglementées                                                                                                                                        |                        |                        |
| <b>TOTAL (I)</b>                                                                                                                                               | <b>798 175</b>         | <b>717 207</b>         |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                                                                                                                    |                        |                        |
| Produit des émissions de titres participatifs                                                                                                                  |                        |                        |
| Avances conditionnées                                                                                                                                          |                        |                        |
| <b>TOTAL (I) Bis</b>                                                                                                                                           |                        |                        |
| <b>PROVISIONS</b>                                                                                                                                              |                        |                        |
| Provisions pour risques                                                                                                                                        |                        |                        |
| Provisions pour charges                                                                                                                                        | 7 315                  | 23 013                 |
| <b>TOTAL (II)</b>                                                                                                                                              | <b>7 315</b>           | <b>23 013</b>          |
| <b>DETTES (I)</b>                                                                                                                                              |                        |                        |
| Emprunts obligataires convertibles                                                                                                                             |                        |                        |
| Autres emprunts obligataires                                                                                                                                   |                        |                        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)                                                                                                     |                        |                        |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                                                                                                                    |                        |                        |
| Groupe et associés                                                                                                                                             | 37 745                 | 67 228                 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                                                               |                        |                        |
| Fournisseurs                                                                                                                                                   | 5 546                  | 6 286                  |
| Fournisseurs, factures non parvenues                                                                                                                           | 4 079                  | 8 700                  |
| Dettes fiscales et sociales                                                                                                                                    | 216 114                | 166 385                |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                                                                                                                |                        |                        |
| Autres dettes                                                                                                                                                  |                        |                        |
| Instruments de trésorerie                                                                                                                                      |                        |                        |
| Produits constatés d'avance                                                                                                                                    | 33 384                 | 46 412                 |
| <b>TOTAL (III)</b>                                                                                                                                             | <b>296 869</b>         | <b>295 011</b>         |
| Écarts de conversion passif (IV)                                                                                                                               |                        |                        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>                                                                                                                       | <b>1 102 359</b>       | <b>1 035 231</b>       |
| (1) Dont à plus d'un an<br>(1) Dont à moins d'un an<br>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques<br>(3) Dont emprunts participatifs | 296 869                | 295 011                |

Cabinet eolis



## Compte de résultat suite

|                                                            | Du 01/08/16<br>Au 31/07/17 | Du 01/08/15<br>Au 31/07/16 | Variation      |             |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------|-------------|
|                                                            |                            |                            | en valeur      | en %        |
| <b>Produits financiers</b>                                 |                            |                            |                |             |
| De participation (3)                                       | 109 847                    | 145 033                    | -35 186        | -24         |
| Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo.(3)     |                            |                            |                |             |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                  | 5 355                      |                            | 5 355          |             |
| Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges  |                            |                            |                |             |
| Différences positives de change                            |                            |                            |                |             |
| Produits nets sur cessions de val.mob. de placement        |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS ( V )</b>                 | <b>115 202</b>             | <b>145 033</b>             | <b>-29 831</b> | <b>-21</b>  |
| <b>Charges financières</b>                                 |                            |                            |                |             |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions        |                            |                            |                |             |
| Intérêts et charges assimilées (4)                         |                            |                            |                |             |
| Différences négatives de change                            |                            | 23                         | -23            | -100        |
| Charges sur cessions de valeurs mob. de placement          |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES ( VI )</b>                |                            | <b>23</b>                  | <b>-23</b>     | <b>-100</b> |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>                       | <b>115 202</b>             | <b>145 010</b>             | <b>-29 808</b> | <b>-21</b>  |
| <b>RÉSULTAT COURANT avt impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>      | <b>318 570</b>             | <b>265 948</b>             | <b>52 622</b>  | <b>20</b>   |
| <b>Produits exceptionnels</b>                              |                            |                            |                |             |
| Sur opérations de gestion                                  |                            |                            |                |             |
| Sur opérations en capital                                  | 958                        |                            | 958            |             |
| Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS ( VII )</b>            | <b>958</b>                 |                            | <b>958</b>     |             |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                             |                            |                            |                |             |
| Sur opérations de gestion                                  |                            |                            |                |             |
| Sur opérations en capital                                  | 20                         |                            | 20             |             |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions        |                            |                            |                |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>            | <b>20</b>                  |                            | <b>20</b>      |             |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>938</b>                 |                            | <b>938</b>     |             |
| <b>Participation des salariés aux résultats (IX)</b>       |                            |                            |                |             |
| Impôt sur les bénéfices (X)                                | 58 540                     | 29 049                     | 29 491         | 102         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                    | <b>1 322 234</b>           | <b>1 172 388</b>           | <b>149 847</b> | <b>13</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>              | <b>1 061 266</b>           | <b>935 489</b>             | <b>125 778</b> | <b>13</b>   |
| <b>Bénéfice ou Perte</b>                                   | <b>260 968</b>             | <b>236 899</b>             | <b>24 069</b>  | <b>10</b>   |
|                                                            |                            |                            |                |             |
| (3) Dont produits concernant les entités liées             | 109 847                    | 145 033                    |                |             |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées             |                            |                            |                |             |

## **Annexe**

**Annexe des comptes annuels****1 - Règles et méthodes comptables****Rappel des principes**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG). Règlement 2016-07 du 4 novembre 2016.

La méthode retenue pour l'inscription des éléments portés en comptabilité est la méthode des coûts historiques, basée sur la définition et la détermination des coûts de revient des actifs.

**Faits caractéristiques de l'exercice**

Néant

**Changements de méthodes**

Néant

**Faits postérieurs**

Néant.

**Annexe des comptes annuels****2 - Informations sur les comptes annuels****Immobilisations**

Les immobilisations incorporelles et corporelles correspondent aux éléments identifiables du patrimoine, contrôlés par l'entreprise et procurant des avantages économiques futurs.

La société a considéré ses immobilisations comme non décomposables.

**Immobilisations incorporelles**

Elles sont constituées de logiciels amortis sur 3 ans.

Fonds commerciaux : durée non limitée

Dans le cadre de la première application du règlement n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement n° 2014-03 de l'Autorité des normes comptables relatifs au plan comptable général, il a été déterminé que les fonds commerciaux, inscrits au bilan au 01/01/2016, ont une durée d'utilisation non limitée (car il n'existe pas de fin prévisible à l'exploitation de l'activité). Ils ne font donc pas l'objet d'un amortissement (art. 214-03 du PCG).

Ces fonds sont constitués :

- D'une clientèle de commissariat aux comptes acquise le 7 juillet 2005 pour 165 000 euros.
- D'un mandat de commissariat aux comptes acquis le 1 juillet 2014 pour 4 500 euros.

**Immobilisations corporelles**

Les modes et durées d'amortissements retenus sont les suivants :

- |                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| - Installations techniques | linéaire sur 5 ans |
| - Mobilier de bureau       | linéaire sur 5 ans |

Le mode dégressif est utilisé lorsqu'il est fiscalement admis.

**Immobilisations financières****Participations :**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Le détail des participations figure dans le tableau ci-après.

La valeur des titres est appréciée en fonction du portefeuille clients de la filiale et de ses fonds propres. Aucune provision pour dépréciation n'est donc constituée à la clôture de l'exercice.

**Annexe des comptes annuels****Stocks matières, en-cours et produits finis****Matières premières, consommables et marchandises**

Le stock de matières premières et consommables sont valorisés au dernier prix d'achat connu. Cette méthode dérogatoire n'a pas d'incidence significative sur le résultat.

**Produits finis et en-cours**

Les honoraires ont été évalués suivant la méthode de l'avancement des prestations.

Figurent donc :

- En factures à établir, les prestations effectuées et non facturées à la date de la clôture.
- En produits constatés d'avance, les prestations facturées et non exécutées.

**Créances clients**

Les créances clients ont toutes une échéance inférieure à un an.

Ces créances sont dépréciées en fonction de leur probabilité de recouvrement et des risques spécifiques.

Les mouvements affectant les dépréciations sont fournis dans les tableaux annexes ci-après.

**Autres Créances**

Figurent en autres créances 43 k€ euros correspondant à des avances en compte courant groupe.

**Valeurs mobilières**

Elles sont constituées de dépôts à terme.

Une provision pour dépréciation éventuelle est effectuée en fonction de l'évaluation constatée de ces valeurs à la date de clôture de l'exercice, par rapport à la valeur d'achat.

Dans ce cas, aucune provision ne doit être constatée..

**Charges constatées d'avance**

Elles sont liées à l'exploitation.

**Capital social**

Il n'y a eu aucun mouvement sur l'exercice, il est constitué de 4000 parts sociales de 25 euros entièrement libérées.

**Provisions pour risques et charges**

**Annexe des comptes annuels**

Des provisions sont comptabilisées pour des risques et charges nettement précisées quant à leur objet et dont l'échéance ou le montant ne peuvent être fixés de façon précise.

Les provisions comptabilisées ont été estimées en fonction du risque raisonnable encouru par l'entreprise.

Ces provisions correspondent:

- aux travaux restant à effectuer sur des missions facturées.
- à divers risques devenus probables au 31 juillet 2017.

**Emprunts et dettes financières divers**

La société n'a plus aucun emprunt bancaire en cours.

**Autres emprunts et dettes**

Ils sont constitués pour l'essentiel par des dettes d'exploitation.

Leur répartition par échéance est fournie dans le tableau annexe.

Les produits constatés d'avance sont déterminés en fonction de l'avancement des dossiers par rapport à la facturation émise.

**Annexe des comptes annuels****3 - Informations sur le compte de résultat****Reconnaissance du Chiffre d'affaires**

Les prestations réalisées sont comptabilisées en chiffre d'affaires au fur et à mesure de leur avancement.

Les facturations sont établies sous forme d'acomptes, lesquels sont ajustés en fonction de l'avancement réel des missions.

Le poste transferts de charges correspond pour l'essentiel à des refacturations intra groupe.

**Ventilation du chiffre d'affaires****Par marché géographique**

- France : 100,00 %

**Par type de produits**

- Missions récurrentes..... 92 %  
- Missions exceptionnelles..... 3 %  
- Déplacements refacturés.. ..... 5 %

**Opérations exceptionnelles**

Néant

**Périmètre d'intégration fiscale**

Sas Ecpm et associés : Société intégrante

Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%

Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 %



## Annexe des comptes annuels

## Type de convention d'intégration

Convention d'intégration retenue de type 2, autorisée par l'administration fiscale, soit :

- les charges d'impôt sont supportées comme en l'absence d'intégration,
- les économies d'impôt du groupe, suite aux déficits d'une société sont conservées et considérées comme un gain immédiat chez la mère.

|                                             | Résultat fiscal | Réint. / Deduc. | R. Fiscal groupe | Impôt groupe |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
| Sas Ecpm et associés : Société intégrante   | 196 585         | 0               | 367 074          | 115 370      |
| Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%      | 142 569         | 0               | 0                | 0            |
| Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 % | 27 920          | 0               | 0                | 0            |

## Résultat financier sur les entreprises liées

|                                             |                                         |  |         |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------|--|---------|
| Sas Ecpm et associés : Société intégrante   |                                         |  |         |
| Produits financiers                         | Dividendes :                            |  | 109 847 |
|                                             | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
|                                             | Reconstitution de créance :             |  | 0       |
| Charges financières                         | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
| Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%      |                                         |  |         |
| Produits financiers                         | Dividendes :                            |  | 0       |
|                                             | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
|                                             | Reconstitution de créance :             |  | 0       |
| Charges financières                         | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
| Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 % |                                         |  |         |
| Produits financiers                         | Dividendes :                            |  | 0       |
|                                             | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |
|                                             | Reconstitution de créance :             |  | 0       |
| Charges financières                         | Intérêts sur convention de trésorerie : |  | 0       |

## Informations sur les opérations avec les parties liées

**Annexe des comptes annuels****Sas Ecpm et associés : Société intégrante**

Type d'opération : Charges et produits d'exploitation

Montant en charge : 57 407

Montant facturé : 273 952

**Sarl Ab conseils : Fille détenue à 99%**

Type d'opération : Charges et produits d'exploitation

Montant en charge : 258 977

Montant facturé : 57 070

**Sarl Ab conseils RH : Fille détenue à 100 %**

Type d'opération : Charges et produits d'exploitation

Montant en charge : 14 975

Montant facturé : 337

Les transactions entre sociétés du groupe sont conclues au prix de revient majoré d'un coefficient de marge de 3% ou 8% selon les cas.

Les frais communs sont par contre répartis à prix coutant, au prorata de l'activité.

Pour l'ensemble de ces coûts, la répartition entre filiales est faite au prorata des honoraires.

**Annexe des comptes annuels****4 - Autres informations****Indemnités de départ en retraite**

L'indemnité de départ en retraite a été estimée 10 k€.

**Sommes restant à verser sur commandes d'immobilisations**

Néant

**Effectif moyen**

|                          |   |
|--------------------------|---|
| - Cadres :               | 3 |
| - Techniciens :          | 6 |
| - Employés et ouvriers : | 0 |
| - Apprentis :            | 0 |
| <hr/>                    |   |
| Total :                  | 9 |

**Engagements de crédit bail et de location longue durée**

Voir le détail dans les tableaux ci-après.

Bail commercial à effet au 1er décembre 2009 conclu avec la Sarl Jsv immobilier.

L'engagement de loyer restant à courir sur le bail est évalué à 140 K€.

**Autres engagements****Engagements donnés**

Néant

**Engagements reçus**

Néant

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant pris en charge concernant les honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 2 300 euros.

**Annexe des comptes annuels****Accord d'intéressement groupe**

Un accord d'intéressement groupe a été conclu le 6 janvier 2017 entre la société ecpm et associés et sa filiale. En application de cet accord, la charge d'intéressement incombant à la société ecpm et associés s'élève à 31 k €, montant auquel il faut ajouter les différents forfaits sociaux. Cette charge est comptabilisée dans les frais de personnel.

La répartition entre les deux sociétés est effectuée en fonction du chiffre d'affaires.

**Compléments sur le compte de résultat**

Transferts de charges :

Ils correspondent pour l'essentiel aux répartitions des coûts communs aux sociétés du groupe.

**Crédit Impôt Compétitivité Emploi**

Conformément aux règles comptables, le produit du CICE a été enregistré au même rythme que l'engagement des charges de rémunération pour la période du 1er janvier (date d'entrée en vigueur du dispositif) à la date d'arrêté des comptes annuels. Ce crédit d'impôt est comptabilisé en diminution des charges sociales et correspond à 6% de la masse salariale exigible en 2016 et 7% pour celle de 2017.

Les crédits d'impôt compétitivité et emploi concernant les filiales ont été appréhendés directement dans les résultats d'exploitation de ces dernières.

Le CICE n'a pas pour vocation à augmenter les distributions aux associés ou la rémunération des dirigeants.

Il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises.

A cet effet, il est utilisé au financement des efforts de l'entreprise en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique, et de reconstitution du fonds de roulement.

Cice 2015 perçu sur l'exercice : 14 426 €

Cice comptabilisé sur l'exercice : 14 174 €



## Annexe des comptes annuels

| CADRE A     |                                                         | IMMOBILISATIONS                                                                                                                              | V. brute des immob.<br>début d' exercice | Augmentations        |              |
|-------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|--------------|
|             |                                                         |                                                                                                                                              |                                          | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR.   | Frais d'établissement, de recherche et de développement | TOTAL I                                                                                                                                      |                                          |                      |              |
|             | Autres postes d'immobilisations incorporelles           | TOTAL II                                                                                                                                     | 182 040                                  |                      |              |
| CORPORELLES | Terrains                                                |                                                                                                                                              |                                          |                      |              |
|             | Constructions                                           | Sur sol propre<br>Sur sol d'autrui<br>Instal.géné., agencts & aménagts const.                                                                |                                          |                      |              |
|             | Installations techniques, matériel & outillage indust.  |                                                                                                                                              |                                          |                      |              |
|             | Autres immos corporelles                                | Instal. gén., agencts & aménagts divers<br>Matériel de transport<br>Matériel de bureau & info., mobilier<br>Emballages récupérables & divers | 4 781                                    |                      |              |
|             | Immobilisations corporelles en cours                    |                                                                                                                                              |                                          |                      |              |
|             | Avances et acomptes                                     |                                                                                                                                              |                                          |                      |              |
|             |                                                         | TOTAL III                                                                                                                                    | 4 781                                    |                      |              |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence         |                                                                                                                                              |                                          |                      |              |
|             | Autres participations                                   |                                                                                                                                              | 260 820                                  |                      |              |
|             | Autres titres immobilisés                               |                                                                                                                                              | 12 000                                   |                      |              |
|             | Prêts et autres immobilisations financières             |                                                                                                                                              |                                          |                      |              |
|             |                                                         | TOTAL IV                                                                                                                                     | 272 820                                  |                      |              |
|             |                                                         | TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)                                                                                                            | 459 641                                  |                      |              |

| CADRE B     |                                        | IMMOBILISATIONS                                                                                         | Diminutions    |              | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légal<br>Valeur d'origine |
|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|---------------------------------|----------------------------------------|
|             |                                        |                                                                                                         | par virt poste | par cessions |                                 |                                        |
| INCORPOR.   | Frais d'éts, de recherche & de dével.  | TOTAL I                                                                                                 |                |              |                                 |                                        |
|             | Autres postes d'immob. incorporelles   | TOTAL II                                                                                                |                |              | 182 040                         |                                        |
| CORPORELLES | Terrains                               |                                                                                                         |                |              |                                 |                                        |
|             | Constructions                          | Sur sol propre<br>Sur sol d'autrui<br>Ins. gal. agen. amé. cons                                         |                |              |                                 |                                        |
|             | Inst.tech., mat. outillage indus.      |                                                                                                         |                |              |                                 |                                        |
|             | Autres immos corporelles               | Ins. gal. agen. amé. div.<br>Matériel de transport<br>Mat.bureau, info., mob.<br>Emballages récup. div. |                |              | 4 781                           |                                        |
|             | Immos corporelles en cours             |                                                                                                         |                |              |                                 |                                        |
|             | Avances et acomptes                    |                                                                                                         |                |              |                                 |                                        |
|             |                                        | TOTAL III                                                                                               |                |              | 4 781                           |                                        |
| FINANCIERES | Part. évaluées par mise en equivalence |                                                                                                         |                |              |                                 |                                        |
|             | Autres participations                  |                                                                                                         |                | 20           | 260 800                         |                                        |
|             | Autres titres immobilisés              |                                                                                                         |                |              | 12 000                          |                                        |
|             | Prêts & autres immob. financières      |                                                                                                         |                |              |                                 |                                        |
|             |                                        | TOTAL IV                                                                                                |                | 20           | 272 800                         |                                        |
|             |                                        | TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)                                                                       |                | 20           | 459 621                         |                                        |



# Annexe des comptes annuels

| CADRE A                                                              |                                     | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES |                                         |                                                    |                                                   |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                                        |                                     | Amortissements début d'exercice                                      | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL</b> |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>                    |                                     | 12 540                                                               |                                         |                                                    | 12 540                                            |
| Terrains                                                             |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Constructions                                                        | Sur sol propre                      |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Sur sol d'autrui                    |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Inst. générales agen. aménag. cons.                                  |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels                      |                                     |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Autres immos corporelles                                             | Inst. générales agencem. amén. div. | 4 781                                                                |                                         |                                                    | 4 781                                             |
|                                                                      | Matériel de transport               |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Mat. bureau et informatique, mob.   |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                                      | Emballages récupérables divers      |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                         |                                     | 4 781                                                                |                                         |                                                    | 4 781                                             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                 |                                     | 17 321                                                               |                                         |                                                    | 17 321                                            |

| CADRE B                                         |                                                                                  | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------------------------------|
| Immobilisations amortissables                   |                                                                                  | DOTATIONS                                                                          |                |                            | REPRISES                                   |                |                                    | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|                                                 |                                                                                  | Différentiel de durée                                                              | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée                      | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel         |                                        |
| Frais d'établissements                          |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| TOTAL                                           |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| Immob. incorporelles                            |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| TOTAL                                           |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| Constr.                                         | Terrains                                                                         |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Sur sol propre                                                                   |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Sur sol autrui                                                                   |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Inst. agenc. et amén.                                                            |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| Immo. corpor.                                   | Inst. techniques mat. et outil.                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Inst. gales, agenc. am divers                                                    |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Mat. transport                                                                   |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Mat. bureau mobilier                                                             |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
|                                                 | Emballages récup. divers                                                         |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| TOTAL                                           |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| TOTAL GÉNÉRAL                                   |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| Total général non ventilé                       |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| CADRE C                                         | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice                                                 |                | Augmentations              | Dotations de l'exercice aux amortissements |                | Montant net a la fin de l'exercice |                                        |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler             |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |
| Primes de remboursement des obligations         |                                                                                  |                                                                                    |                |                            |                                            |                |                                    |                                        |



## Annexe des comptes annuels

### TABLEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions                                                                     |                                                       | Montant au début de l'exercice | AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice | DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| Provisions réglementées                                                                   | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Provisions pour investissements                       |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Provisions pour hausse des prix                       |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Amortissements dérogatoires                           |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>       |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Pour prêts d'installation                             |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Autres provisions réglementées                        |                                |                                         |                                      |                                |
| <b>TOTAL I</b>                                                                            |                                                       |                                |                                         |                                      |                                |
| Provisions pour risques et charges                                                        | Provisions pour litiges                               |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Prov. pour garanties données aux clients              |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Prov. pour pertes sur marchés à terme                 |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Provisions pour amendes et pénalités                  |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Provisions pour pertes de change                      |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Prov. pour pensions et obligations similaires         |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Provisions pour impôts                                |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Prov. pour renouvellement des immobilisations         |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Prov. pour gros entretien et grandes réparations      |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer  |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Autres provisions pour risques et charges             | 23 013                         | 7 315                                   | 23 013                               | 7 315                          |
| <b>TOTAL II</b>                                                                           |                                                       | <b>23 013</b>                  | <b>7 315</b>                            | <b>23 013</b>                        | <b>7 315</b>                   |
| Provisions pour dépréciation                                                              | / immobilisations                                     | - incorporelles                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           |                                                       | - corporelles                  |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           |                                                       | - Titres mis en équivalence    |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           |                                                       | - titres de participation      |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           |                                                       | - autres immobs financières    |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           |                                                       |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Sur stocks et en cours                                |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | Sur comptes clients                                   |                                | 16 965                                  |                                      | 16 965                         |
|                                                                                           | Autres provisions pour dépréciation                   |                                |                                         |                                      |                                |
| <b>TOTAL III</b>                                                                          |                                                       |                                | <b>16 965</b>                           |                                      | <b>16 965</b>                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                                                       |                                                       | <b>23 013</b>                  | <b>24 280</b>                           | <b>23 013</b>                        | <b>24 280</b>                  |
| Dont provisions pour pertes à terminaison                                                 |                                                       |                                |                                         |                                      |                                |
| Dont dotations & reprises                                                                 | - d'exploitation                                      |                                | 24 280                                  | 23 013                               |                                |
|                                                                                           | - financières                                         |                                |                                         |                                      |                                |
|                                                                                           | - exceptionnelles                                     |                                |                                         |                                      |                                |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée |                                                       |                                |                                         |                                      |                                |



## Annexe des comptes annuels

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

## FILIALES ET PARTICIPATIONS

| Filiales et participations                                                            | Capital | Capitaux<br>propres autres<br>que le capital | Q. P. du capital<br>détenu en % | Résultat dernier<br>exercice clos |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| <b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT<br/>LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>      |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)</b>                           |         |                                              |                                 |                                   |
| AB CONSEILS - 14 Rue du Bignon 44840 Les Sorinières - 478484                          | 90 000  | 343 174                                      | 99,86                           | 112 936                           |
| AB CONSEILS RH - 14 Rue du Bignon 44840 Les Sorinières - 80                           | 40 000  | 38 090                                       | 100,00                          | 25 463                            |
| <b>2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)</b>                  |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT<br/>LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b> |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>1. Filiales non reprises en A :</b>                                                |         |                                              |                                 |                                   |
| a. Françaises                                                                         |         |                                              |                                 |                                   |
| b. Etrangères                                                                         |         |                                              |                                 |                                   |
| <b>2. Participations non reprises en A :</b>                                          |         |                                              |                                 |                                   |
| a. Dans des sociétés françaises                                                       |         |                                              |                                 |                                   |
| b. Dans des sociétés étrangères                                                       |         |                                              |                                 |                                   |



## Annexe des comptes annuels

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES     |                                                                     | Montant brut                                 | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| ACTIF<br>IMMOBILISÉ   | Créances rattachées à des participations                            |                                              |                |                |
|                       | Prêts (1) (2)                                                       |                                              |                |                |
|                       | Autres immobilisations financières                                  | 12 000                                       |                | 12 000         |
| ACTIF<br>CIRCULANT    | Clients douteux ou litigieux                                        | 20 358                                       | 20 358         |                |
|                       | Autres créances clients                                             | 211 693                                      | 211 693        |                |
|                       | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <input type="text"/> |                                              |                |                |
|                       | Personnel et comptes rattachés                                      |                                              |                |                |
|                       | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                       |                                              |                |                |
|                       | Impôts sur les bénéfices                                            | 4 330                                        | 4 330          |                |
|                       | Etat & autres                                                       | 680                                          | 680            |                |
|                       | Taxe sur la valeur ajoutée                                          |                                              |                |                |
|                       | coll. publiques                                                     | 8 392                                        | 8 392          |                |
|                       | Autres impôts, taxes & versements assimilés                         |                                              |                |                |
|                       | Divers                                                              |                                              |                |                |
|                       | Groupe et associés (2)                                              | 43 822                                       | 43 822         |                |
|                       | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)        | 1 645                                        | 1 645          |                |
|                       | Charges constatées d'avance                                         | 16 715                                       | 16 715         |                |
| TOTAUX                |                                                                     | 319 635                                      | 307 635        | 12 000         |
| Renvois<br>(1)<br>(2) | Montant                                                             | - Créances représentatives de titres prêtés  |                |                |
|                       | des                                                                 | - Prêts accordés en cours d'exercice         |                |                |
|                       |                                                                     | - Remboursements obtenus en cours d'exercice |                |                |
|                       | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)             |                                              |                |                |



## Annexe des comptes annuels

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

## ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

| POSTES                                            | Montant concernant les entreprises |                                                   |
|---------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                   | Liées                              | Avec lesquelles la sté a un lien de participation |
| <b>Immobilisations financières</b>                |                                    |                                                   |
| Participations                                    | 260 800                            |                                                   |
| Créances rattachées à des participations          |                                    |                                                   |
| Prêts                                             |                                    |                                                   |
| Autres titres immobilisés                         |                                    |                                                   |
| Autres immobilisations financières                |                                    |                                                   |
| <b>Total des immobilisations</b>                  | <b>260 800</b>                     |                                                   |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>   |                                    |                                                   |
| <b>Créances</b>                                   |                                    |                                                   |
| Créances clients et comptes rattachés             | 13 156                             |                                                   |
| Autres créances                                   | 42 822                             |                                                   |
| Capital souscrit appelé, non versé                |                                    |                                                   |
| <b>Total des créances</b>                         | <b>55 978</b>                      |                                                   |
| <b>Disponibilités</b>                             |                                    |                                                   |
| <b>Total des disponibilités</b>                   |                                    |                                                   |
| <b>Dettes</b>                                     |                                    |                                                   |
| Emprunts obligataires convertibles                |                                    |                                                   |
| Autres emprunts obligataires                      |                                    |                                                   |
| Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit |                                    |                                                   |
| Emprunts et dettes financières divers             |                                    |                                                   |
| Avances et acomptes reçus sur cdes en cours       |                                    |                                                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés          |                                    |                                                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                                    |                                                   |
| Autres dettes                                     |                                    |                                                   |
| <b>Total des dettes</b>                           |                                    |                                                   |
| <b>Chiffre d'affaires</b>                         | <b>273 952</b>                     |                                                   |
| <b>Produits</b>                                   |                                    |                                                   |
| Produits de participations                        | 109 847                            |                                                   |
| <b>Autres</b>                                     |                                    |                                                   |
| Charges d'exploitation                            | 57 407                             |                                                   |

**Annexe des comptes annuels**

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT       |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation                | 16 715        |
| Financières                 |               |
| Exceptionnelles             |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>16 715</b> |

**PRODUITS À RECEVOIR**

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations                     |               |
| Autres immobilisations financières                           |               |
| Créances clients et comptes rattachés                        | 24 430        |
| Autres créances                                              | 8 392         |
| Disponibilités                                               |               |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>32 822</b> |



Annexe des comptes annuels

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES                              |                                              | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)       |                                              |                |                |                               |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)             |                                              |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes<br>etbs de crédit (1)      | à 1 an max. à l'origine                      |                |                |                               |                 |
|                                              | à plus d' 1 an à l'origine                   |                |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) |                                              |                |                |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés             |                                              | 9 626          | 9 626          |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                |                                              | 74 208         | 74 208         |                               |                 |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux |                                              | 65 841         | 65 841         |                               |                 |
| Etat &<br>autres<br>collectiv.<br>publiques  | Impôts sur les bénéfices                     |                |                |                               |                 |
|                                              | Taxe sur la valeur ajoutée                   | 72 809         | 72 809         |                               |                 |
| Obligations cautionnées                      |                                              |                |                |                               |                 |
| Autres impôts, taxes & assimilés             |                                              | 3 256          | 3 256          |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés |                                              |                |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                        |                                              | 37 745         | 37 745         |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)  |                                              |                |                |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés    |                                              |                |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                  |                                              | 33 384         | 33 384         |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                |                                              | <b>296 869</b> | <b>296 869</b> |                               |                 |
| Renvois                                      | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice   |                |                |                               |                 |
|                                              | Emprunts remboursés en cours d'exercice      |                |                |                               |                 |
|                                              | (2) Montant divers emprunts, dettes/associés |                |                |                               |                 |

**Annexe des comptes annuels**

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                  | MONTANT       |
|----------------------------------------------|---------------|
| Exploitation                                 | 33 384        |
| Financiers                                   |               |
| Exceptionnels                                |               |
| <b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>33 384</b> |

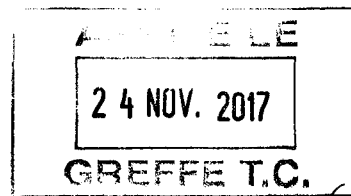
**CHARGES À PAYER**

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | 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                   | 4 079          |
| Dettes fiscales et sociales                                | 114 498        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                |
| Autres dettes                                              |                |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>118 577</b> |



**ecpm & associés**  
Société de Commissariat aux Comptes

14 rue 1<sup>er</sup> République  
ZA du Champ Fleuri 81/94  
44840 Les Sorinières  
02 40 34 27 98  
02 40 80 04 62  
contact@cabineteolis.com  
[www.cabinet-eolis.com](http://www.cabinet-eolis.com)



Greffe du Tribunal de Commerce

Immeuble Rhuys  
2 bis quai François Mitterrand  
BP 86209  
44262 NANTES CEDEX 2

Dossier : ecpm & associés 443 277 348  
Objet : comptes annuels 31/07/2017

Les Sorinières, le 22 novembre 2017

Madame, Monsieur,

Dans le cadre de l'enregistrement des comptes annuels de l'exercice au 31/07/2017 de la société ecpm & associés, nous vous faisons parvenir les documents suivants :

- La résolution d'affectation du résultat,
- Les comptes annuels,
- Le rapport du commissaire aux comptes,
- Un chèque de 45,48 €.

Vous en souhaitant bonne réception et restant à votre disposition pour tout renseignement,

Nous vous prions de croire, Madame, Monsieur, à l'expression de nos sincères salutations.

Laurence Charpentier  
Assistante