

RCS : DIJON

Code greffe : 2104

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1974 B 00030

Numéro SIREN : 300 465 093

Nom ou dénomination : EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 23/04/2018 sous le numéro de dépôt 2406

**EXEMPLAIRE
GREFFE****Bilan**

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/10/17	Net au 31/10/16
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	118 896	49 482	69 413	68 602
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	781 176	446 772	334 404	280 785
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées	2 297 896		2 297 896	19 522
Autres titres immobilisés	152		152	152
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 198 120	496 254	2 701 866	369 062
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés	2 998 222	211 194	2 787 028	2 711 949
Fournisseurs débiteurs	6 634		6 634	
Personnel	21 446		21 446	33 509
Etat, Impôts sur les bénéfices	180 216		180 216	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	47 741		47 741	15 325
Autres créances	14 934		14 934	14 761
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	558 125		558 125	58 759
Disponibilités	3 950 941		3 950 941	5 097 814
Charges constatées d'avance	99 971		99 971	96 953
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 878 230	211 194	7 667 036	8 029 070
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	11 076 350	707 448	10 368 901	8 398 132

Depose au Greffe
du Tribunal
de Commerce
de Dijon

le 23 AVR. 2018

sous le n° B

2406

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**

Г. КОСЛОВИЧ
ВЕПЛИЕ КОМБОВИЕ

1911
1912
1913
1914
1915

Bilan

	Net au 31/10/17	Net au 31/10/16
PASSIF		
Capital social ou individuel	136 000	136 000
Réserve légale	13 600	13 600
Report à nouveau	2 555 308	2 349 166
Résultat de l'exercice	1 354 086	1 209 142
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 058 994	3 707 908
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	3 000	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 000	
Emprunts	1 200 542	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 200 542	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 389	42 842
Personnel	2 952 606	2 664 180
Organismes sociaux	1 282 216	1 135 002
Etat, Impôts sur les bénéfices		91 194
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	535 685	579 863
Autres dettes fiscales et sociales	99 632	131 084
Dettes fiscales et sociales	4 870 139	4 601 323
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 934	
Autres dettes	44 904	46 059
TOTAL DETTES	6 306 908	4 690 224
TOTAL PASSIF	10 368 901	8 398 132

Compte de résultat

	du 01/11/16 au 31/10/17 12 mois	%	du 01/11/15 au 31/10/16 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS						
Production vendue	9 703 400,70	100,00	8 690 703,86	100,00	1 012 696,84	11,65
Autres produits	167 761,60	1,73	153 460,29	1,77	14 301,31	9,32
Total	9 871 162,30	101,73	8 844 164,15	101,77	1 026 998,15	11,61
CONSOMMATION M/SES & MA						
Autres achats & charges externes	1 760 324,85	18,14	1 595 676,69	18,36	164 648,16	10,32
Total	1 760 324,85	18,14	1 595 676,69	18,36	164 648,16	10,32
MARGE SUR M/SES & MAT	8 110 837,45	83,59	7 248 487,46	83,41	862 349,99	11,90
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	264 993,59	2,73	255 790,92	2,94	9 202,67	3,60
Salaires et Traitements	3 639 550,83	37,51	3 126 203,93	35,97	513 346,90	16,42
Charges sociales	1 398 815,13	14,42	1 215 568,03	13,99	183 247,10	15,08
Amortissements et provisions	234 356,48	2,42	201 882,94	2,32	32 473,54	16,09
Autres charges	22 691,51	0,23	28 697,29	0,33	-6 005,78	-20,93
Total	5 560 407,54	57,30	4 828 143,11	55,56	732 264,43	15,17
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 550 429,91	26,28	2 420 344,35	27,85	130 085,56	5,37
Produits financiers	134 050,86	1,38	153 710,44	1,77	-19 659,58	-12,79
Charges financières	5 568,04	0,06			5 568,04	
Résultat financier	128 482,82	1,32	153 710,44	1,77	-25 227,62	-16,41
RESULTAT COURANT	2 678 912,73	27,61	2 574 054,79	29,62	104 857,94	4,07
Produits exceptionnels	1 024,50	0,01			1 024,50	
Charges exceptionnelles	4 054,65	0,04			4 054,65	
Résultat exceptionnel	-3 030,15	-0,03			-3 030,15	
Participation des salariés	577 303,00	5,95	536 794,00	6,18	40 509,00	7,55
Impôts sur les bénéfices	744 494,00	7,67	828 119,00	9,53	-83 625,00	-10,10
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 354 085,58	13,95	1 209 141,79	13,91	144 943,79	11,99

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/10/2017, dont le total est de 10 368 901 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 354 086 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/11/2016 au 31/10/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/10/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/10/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 8 ans

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

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

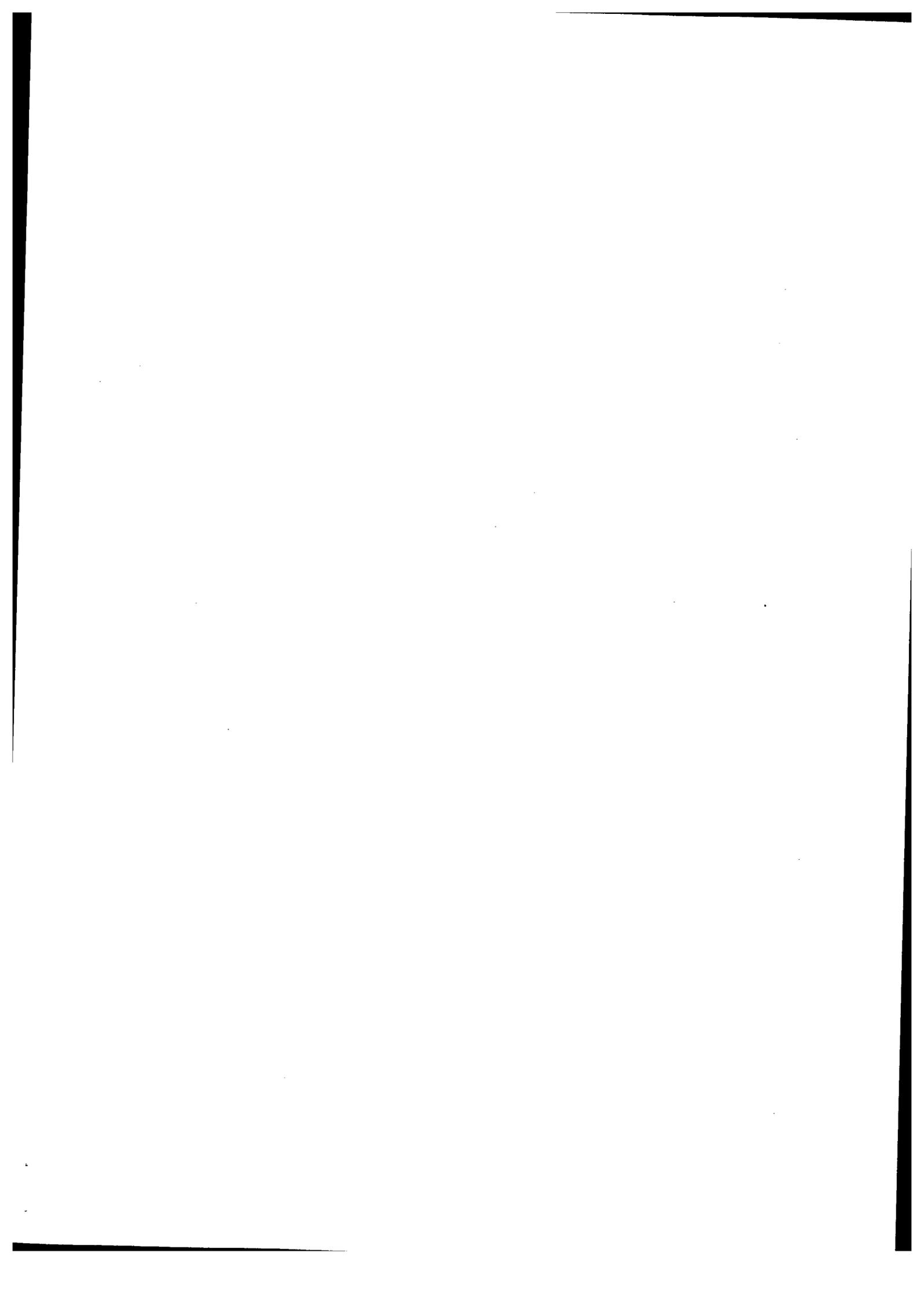
Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 81 489 euros a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

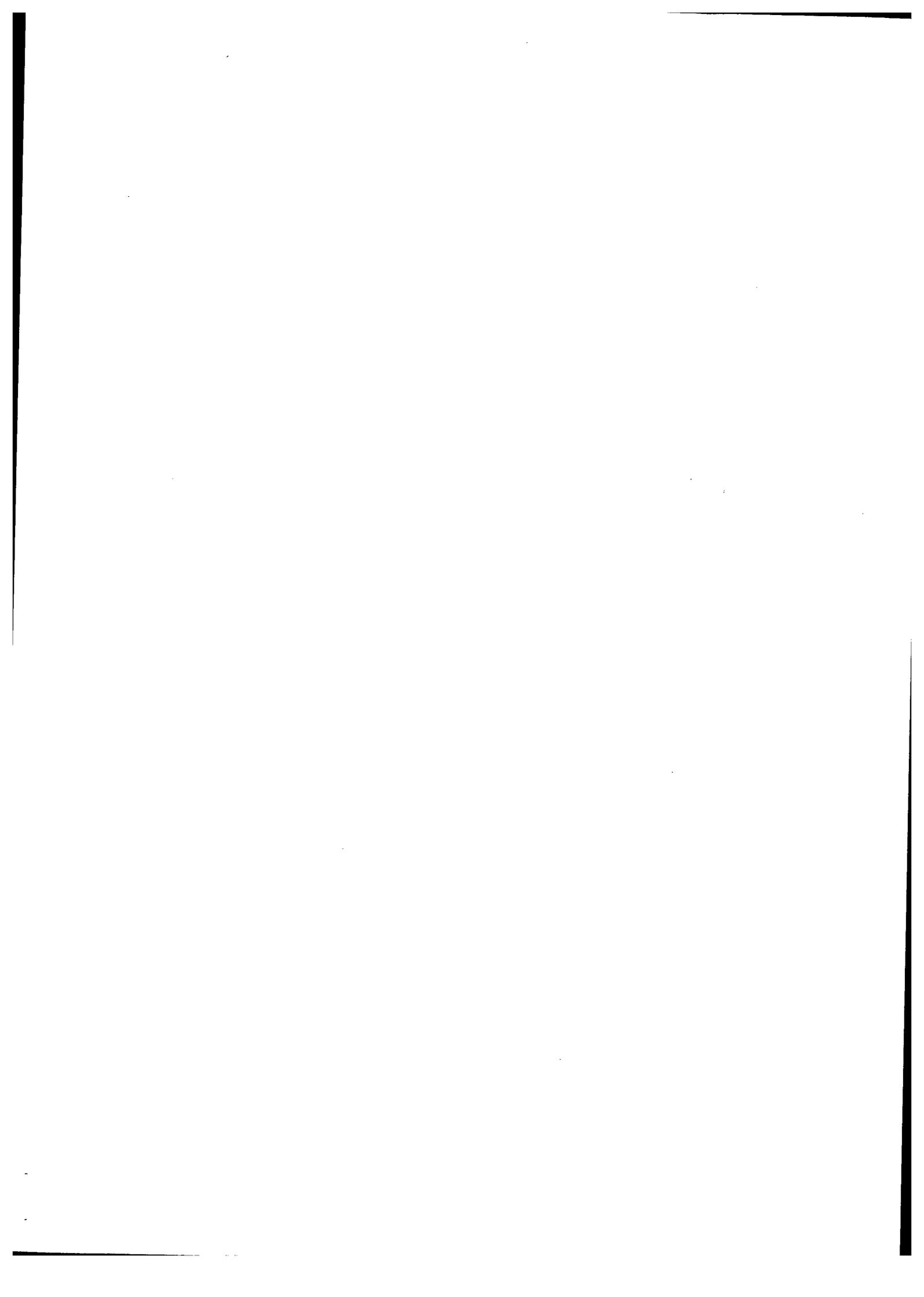


Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

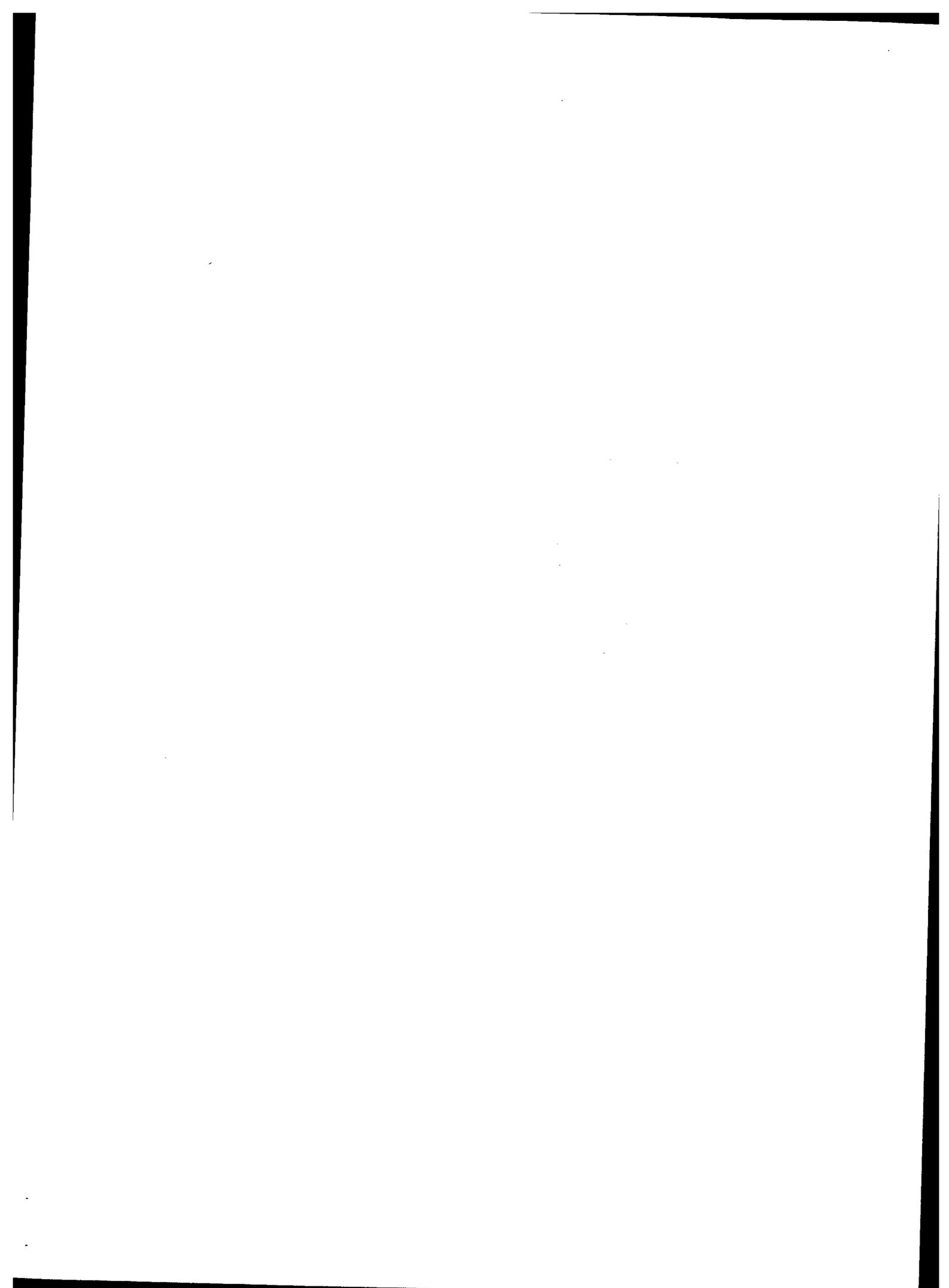
	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				118 896
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	113 946	4 950		118 896
Immobilisations incorporelles	113 946	4 950		118 896
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	381 829	91 688		473 518
- Matériel de transport			45 722	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	277 918	75 461		307 658
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	659 748	167 150	45 722	781 176
- Participations évaluées par mise en équivalence				2 297 896
- Autres participations	19 522	2 278 374		152
- Autres titres immobilisés	152			
- Prêts et autres immobilisations financières				2 298 049
Immobilisations financières	19 675	2 278 374		
ACTIF IMMOBILISE	793 368	2 450 474	45 722	3 198 120



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	4 950	167 150	2 278 374	2 450 474
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	4 950	167 150	2 278 374	2 450 474
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		45 722		45 722
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		45 722		45 722



Notes sur le bilan

Immobilisations financières

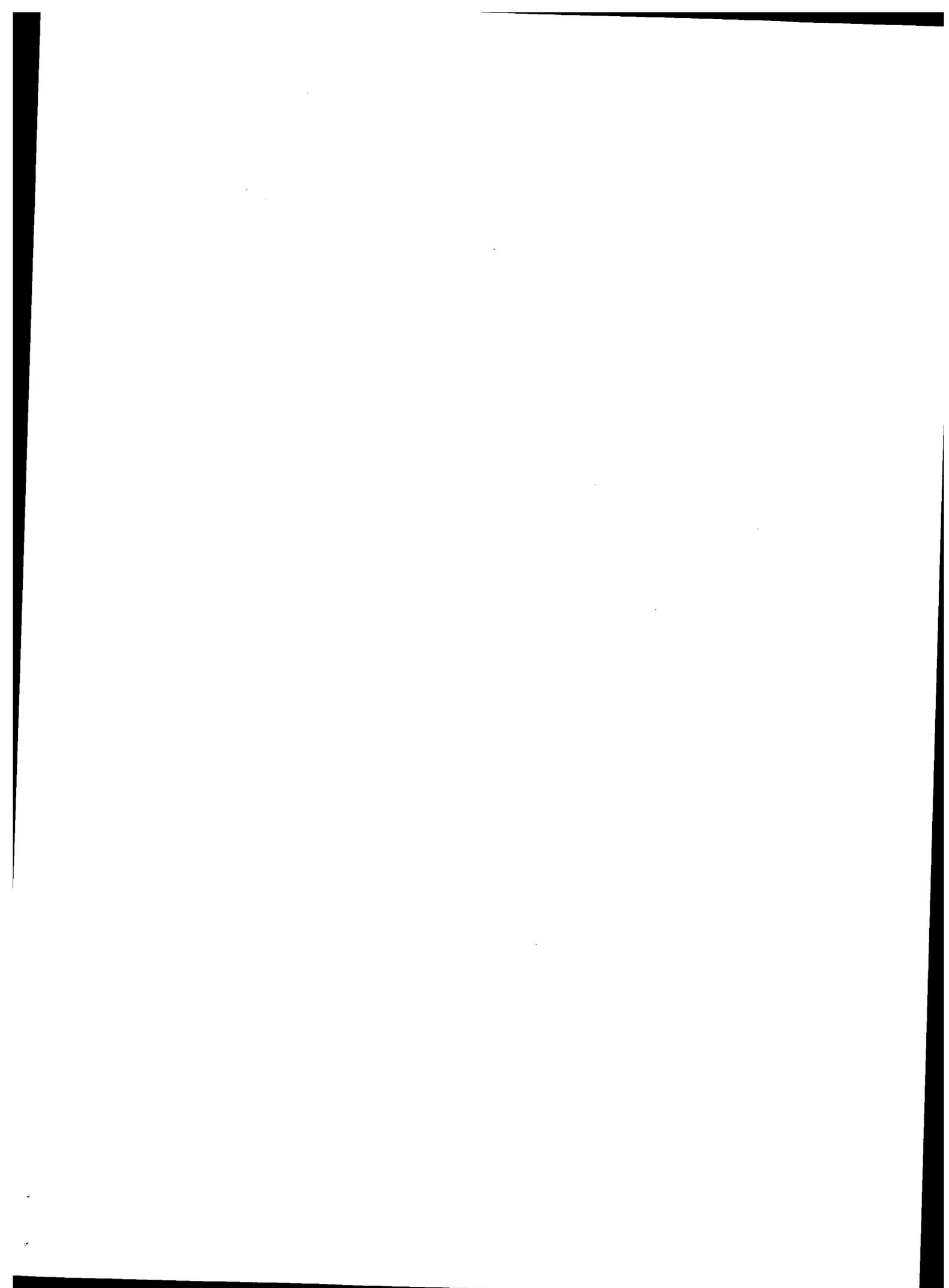
Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
EURL AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE 21000 DIJ	7 775	135 398	100,00	27 984
SASU COMPTABILITE AUDIT DEVELOPPEMENT 75	281 000	201 470	100,00	141 371
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS LE POLE RH 21000 DIJON	40 000	253 027	45,00	35 601

Renseignements globaux sur toutes les filiales

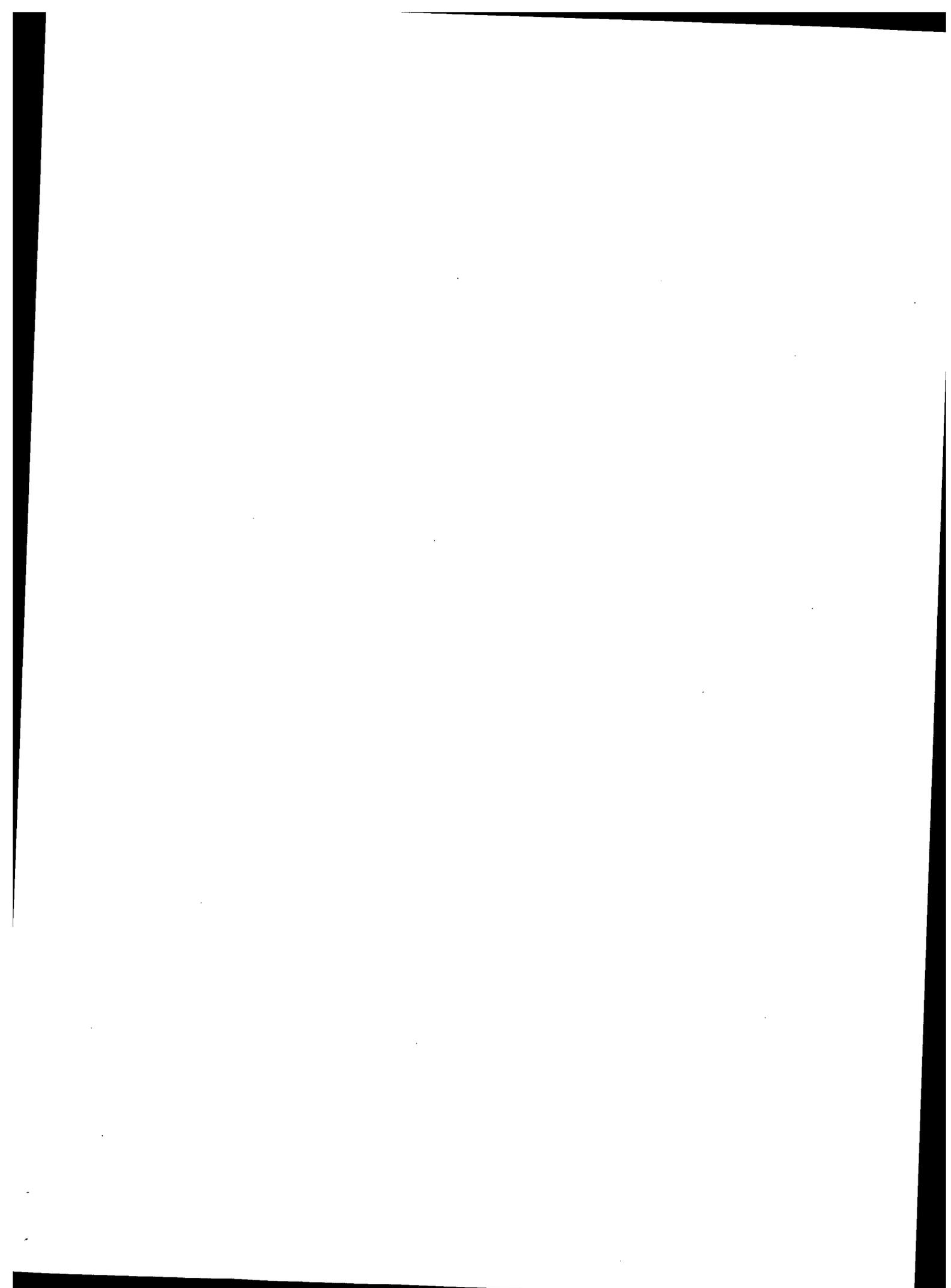
	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	2 278 374	2 278 374			
– Participations (détenues entre 10 et 50%)	18 000	18 000			
– Autres filiales françaises					
– Autres filiales étrangères					
– Autres participations français					
– Autres participations étrangèr					



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	45 344	4 139		49 482
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 344	4 139		49 482
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	205 005	55 208		260 213
- Matériel de transport	173 957	57 393	44 791	186 559
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers	378 962	112 601	44 791	446 772
Immobilisations corporelles				
	424 306	116 739	44 791	496 254
ACTIF IMMOBILISE				



Notes sur le bilan

Actif circulant

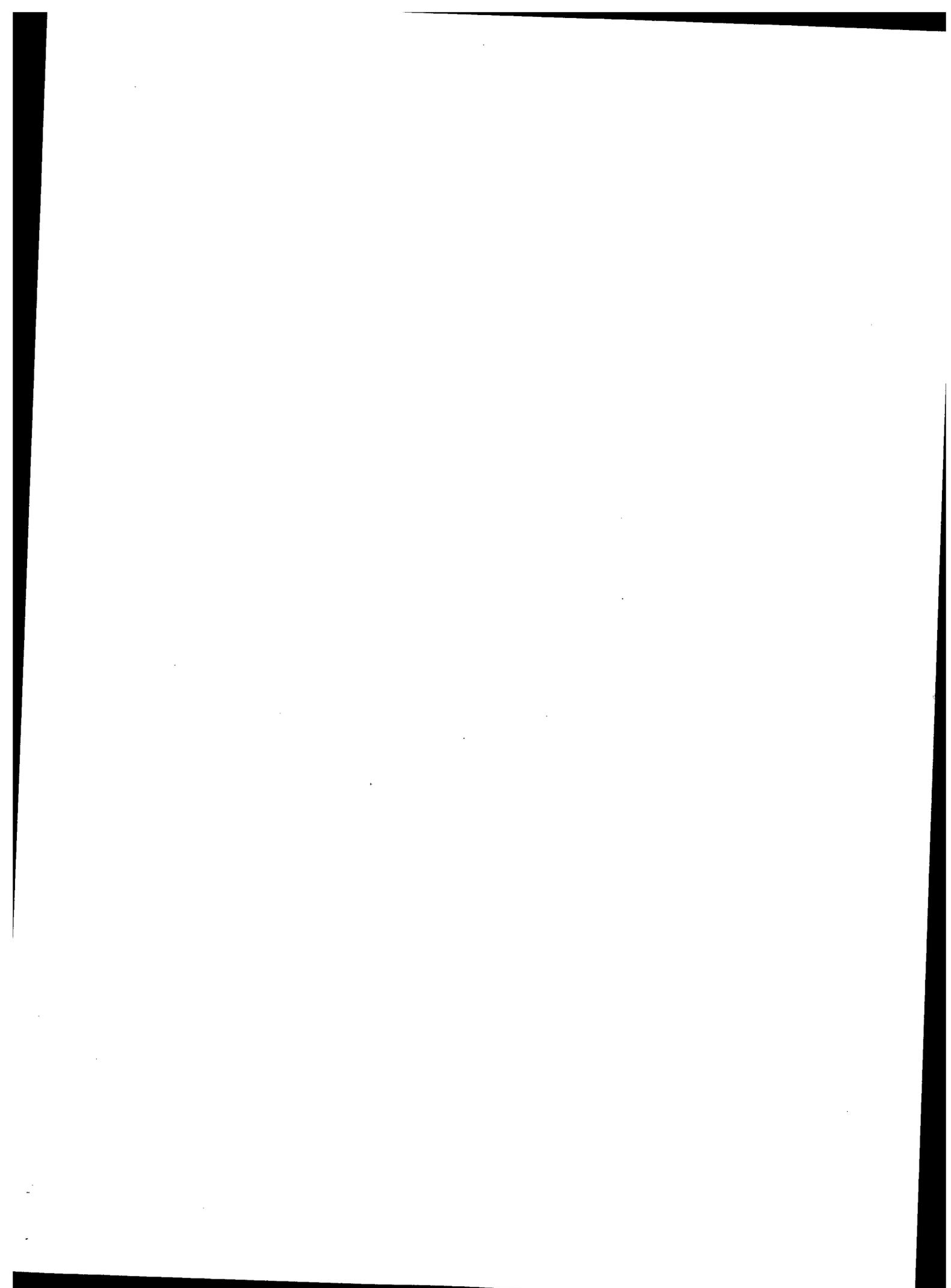
Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 369 164 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 998 222	2 723 770	274 452
Autres	270 971	270 971	
Capital souscrit – appelé, non versé	99 971	99 971	
Charges constatées d'avance			
Total	3 369 164	3 094 712	274 452
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	1 056 798
BANQUES PRODTS A RECEVOIR	50 208
Total	1 107 006



Notes sur le bilan

Capitaux propres

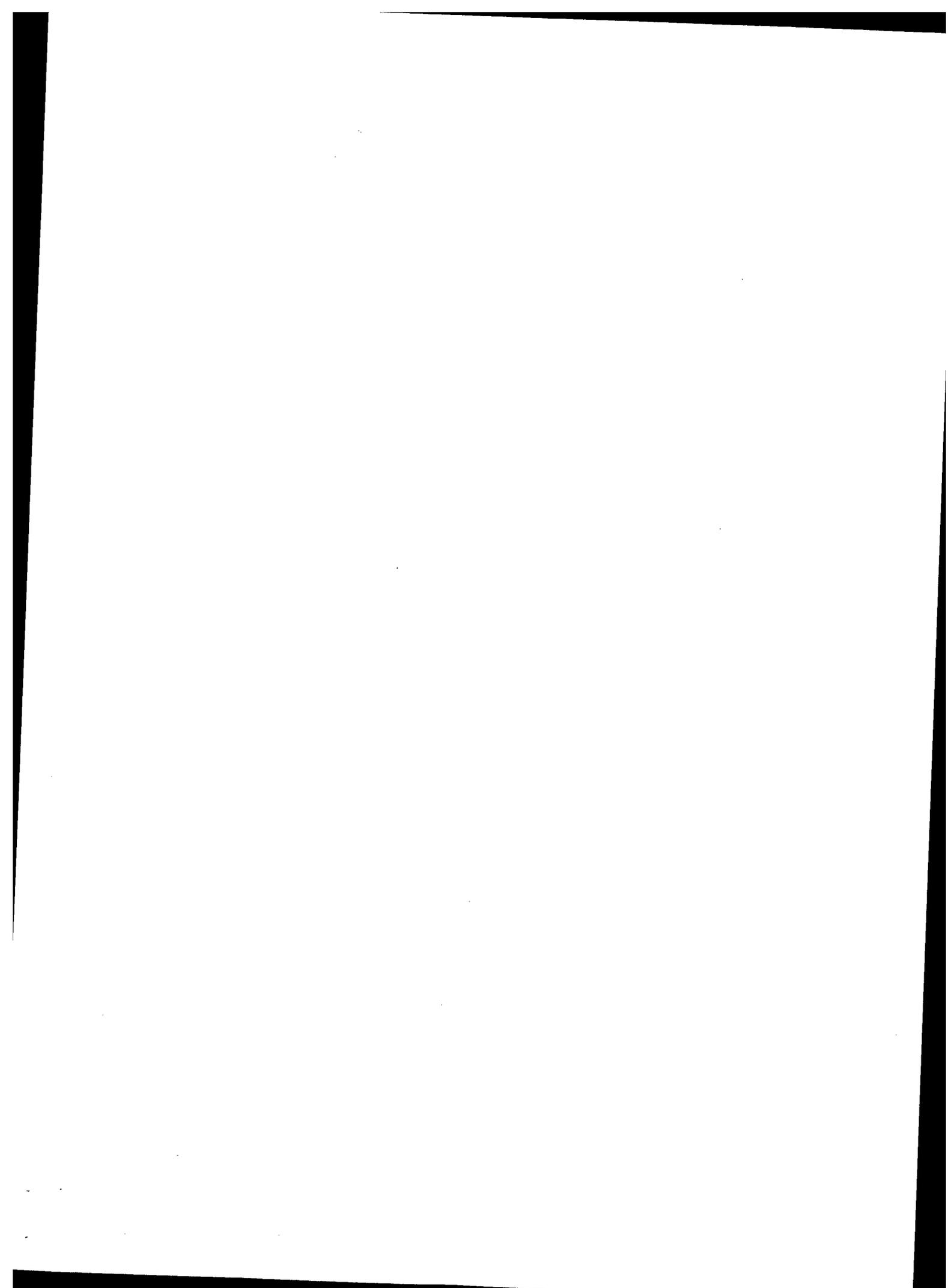
Composition du capital social

Capital social d'un montant de 136 000,00 euros décomposé en 3 400 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		3 000			3 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros-entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total		3 000			3 000
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		3 000			
Financières					
Exceptionnelles					



Notes sur le bilan

Dettes

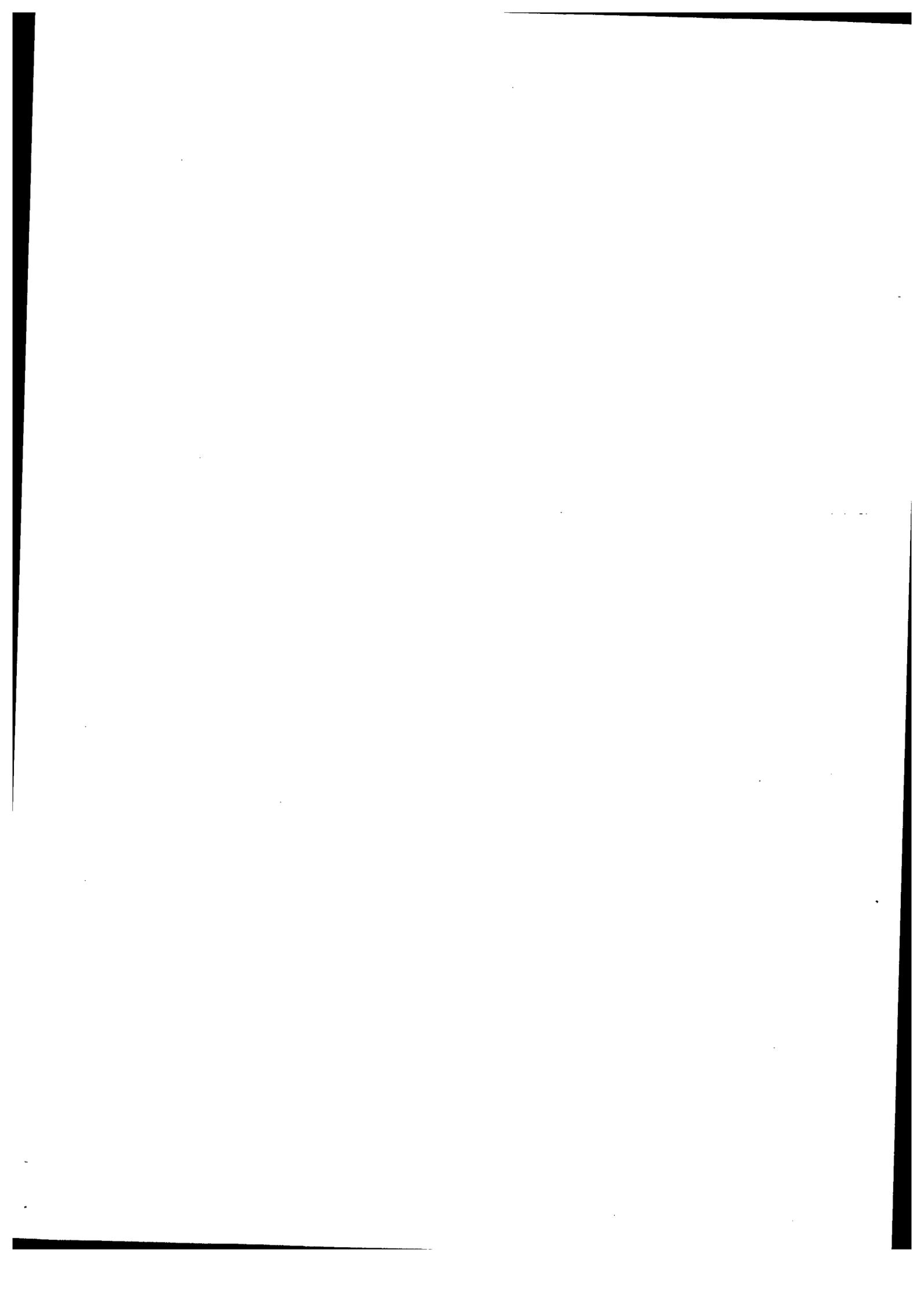
Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 306 908 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	1 200 542	56 456	680 496	463 590
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 389	188 389		
Dettes fiscales et sociales	4 870 139	4 870 139		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 934	2 934		
Autres dettes (**)	44 904	44 904		
Produits constatés d'avance				
Total	6 306 908	5 162 821	680 496	463 590
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 200 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN.FACT.NON PARVENUE	105 788
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	542
DETTES PROVISIONNEES PARTICIPATION	481 086
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	2 471 520
ORGANISMES SOCIAUX A PAY.	1 282 216
ETAT CHARGES A PAYER	99 632
RRR & AVOIR A ACCORDER	9 224
DEB. CRED. DIV : CH A PAY	3 000
Total	4 453 008

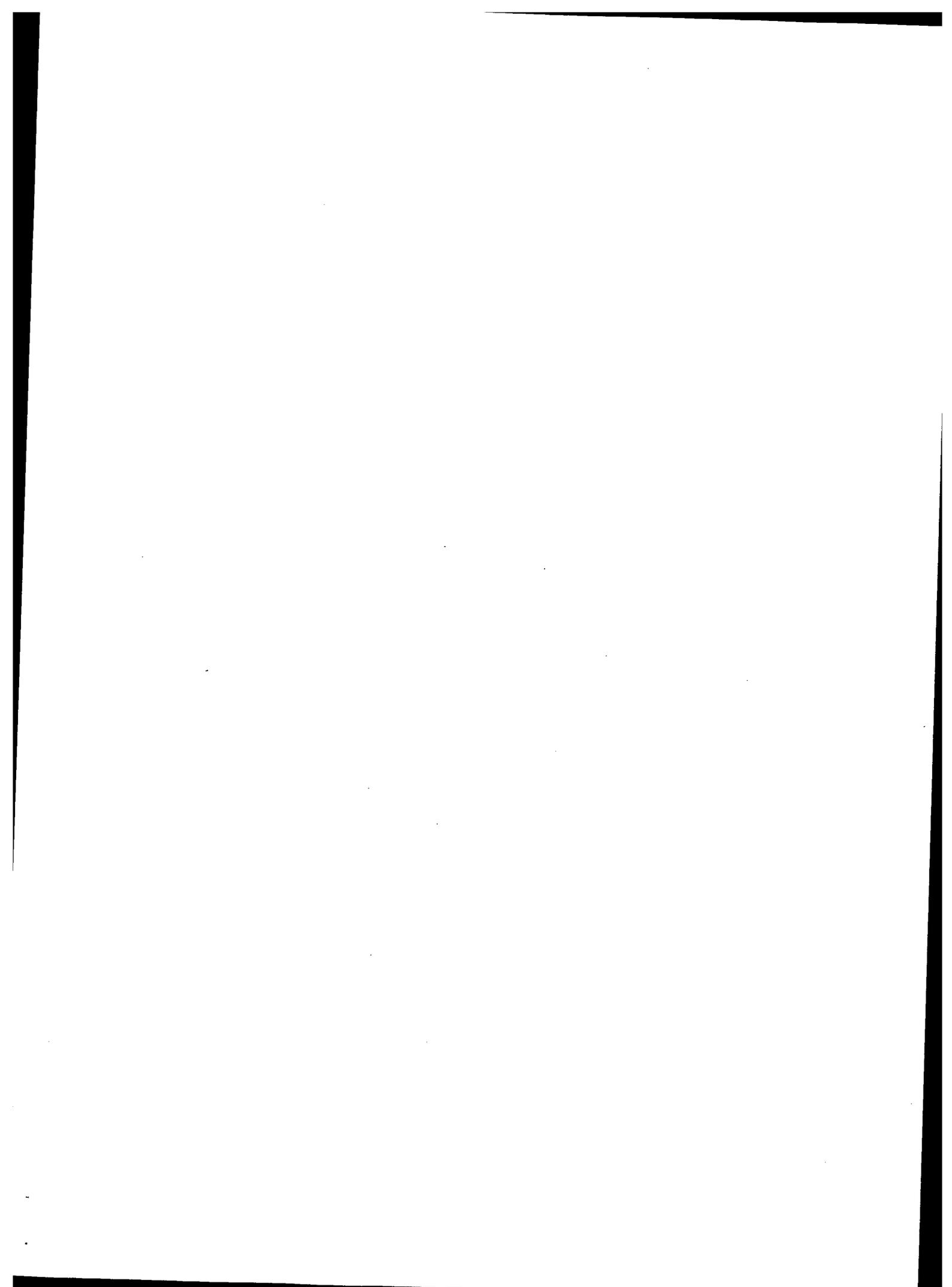


Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	99 971		
Total	99 971		



Notes sur le compte de résultat

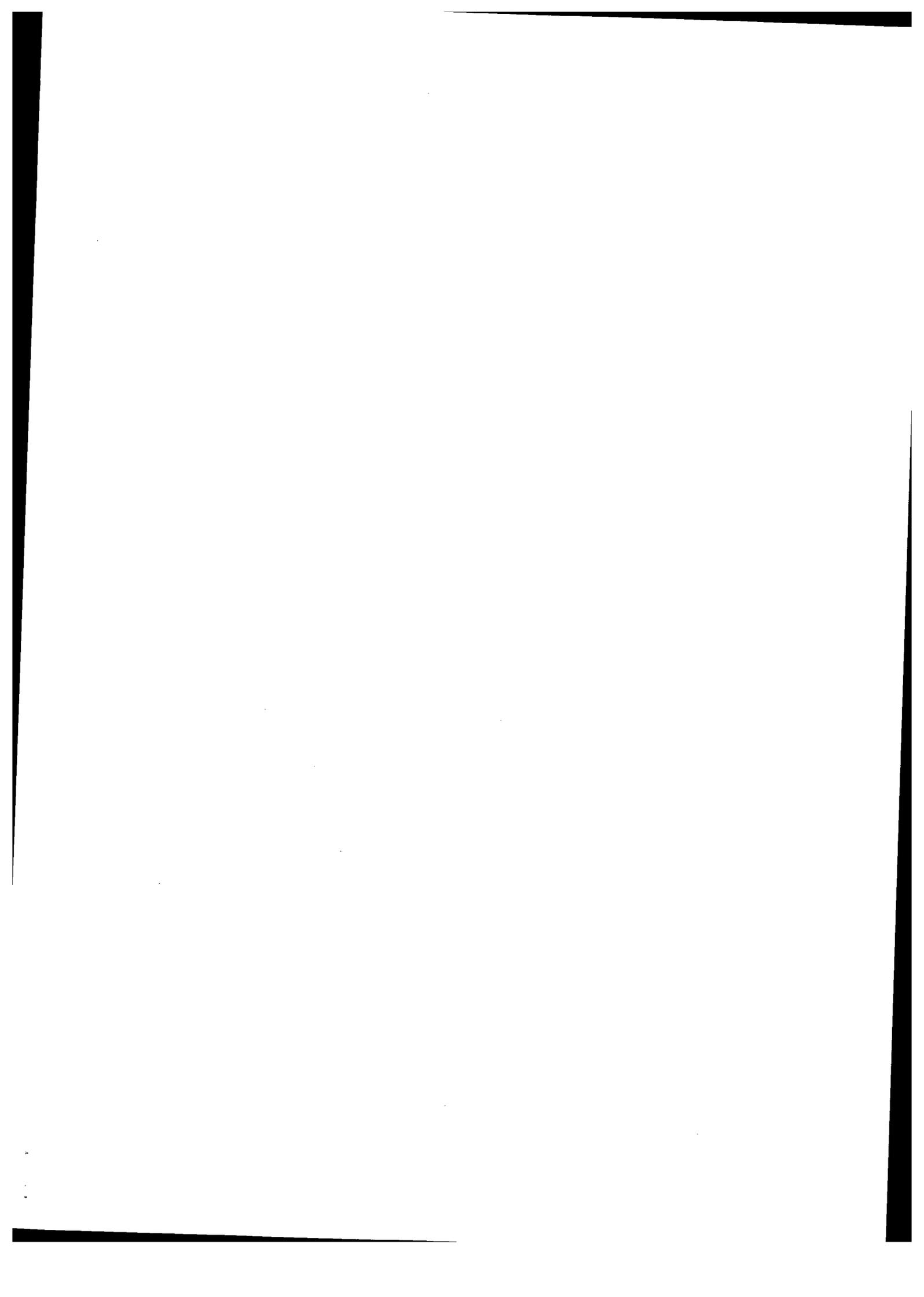
Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes	9 257 157	119 260	9 376 417
Prestations de services			
Ventes de marchandises	326 984		326 984
Produits des activités annexes			
TOTAL	9 584 141	119 260	9 703 401

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

~~Commissaire aux comptes-Titulaire~~
Honoraire de certification des comptes : 3 500 euros
Honoraire des autres services : 0 euros



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 70 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	14	
Agents de maîtrise et techniciens	56	
Employés		
Ouvriers		
Total	70	

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, .

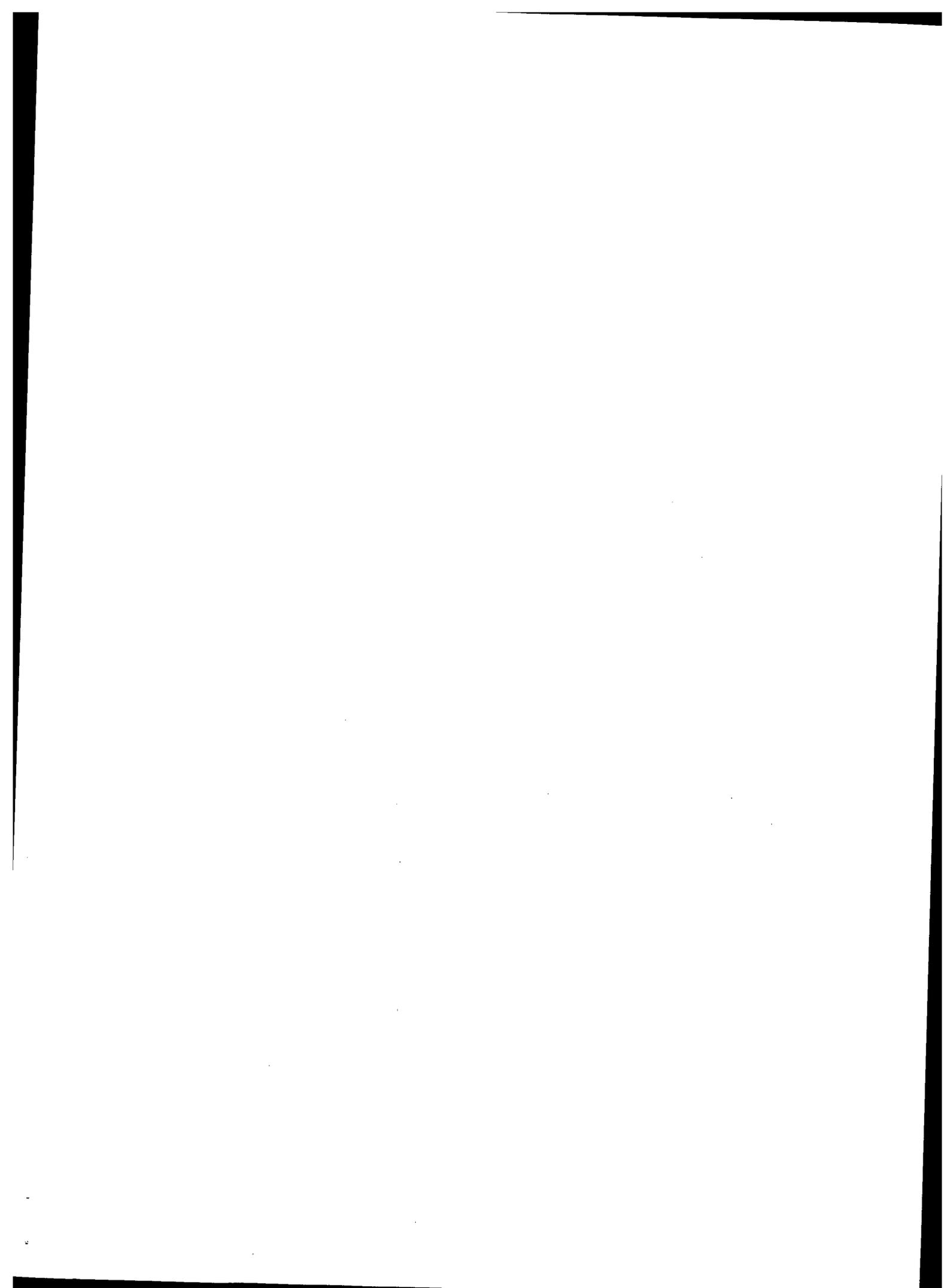


Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	136 000,00	136 000,00	136 000,00	136 000,00	136 000,00
Nombre d'actions ordinaires	3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 400,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	7 654 646,83	8 095 013,54	8 225 490,58	8 690 703,86	9 703 400,70
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	2 047 843,59	2 216 433,26	2 455 974,81	2 662 686,73	2 815 310,06
Impôts sur les bénéfices	520 284,00	542 329,00	646 167,00	828 119,00	744 494,00
Participation des salariés	420 251,00	469 862,00	471 736,00	536 794,00	577 303,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 005 563,95	1 106 032,68	1 351 618,76	1 209 141,79	1 354 085,58
Résultat distribué	1 003 000,00	1 003 000,00	1 003 000,00	1 003 000,00	
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	325,68	354,19	393,55	381,70	439,27
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	295,75	325,30	397,53	355,63	398,26
Dividende distribué	295,00	295,00	295,00	295,00	
Personnel					
Effectif salariés	50	54	56	69	70
Montant de la masse salariale	2 906 842,21	3 087 135,74	3 180 491,10	3 126 203,93	3 639 550,83
Montant des sommes versées en avantages sociaux	1 188 936,01	1 254 294,81	1 260 452,38	1 215 568,03	1 398 815,13



EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Société par actions simplifiée

37 rue Elsa Triolet
21000 DIJON

Déposé au Greffe
du Tribunal
de Commerce
de Dijon

le ~~23~~ AVR 2018
sous le n° B

2406

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2017

EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Société par actions simplifiée

37 rue Elsa Triolet
21000 DIJON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2017

Aux Associés,

OPINION

~~En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société EXPERTISE COMPTABLE AUDIT relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.~~

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

J'ai effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombe 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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} novembre 2016 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES 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.



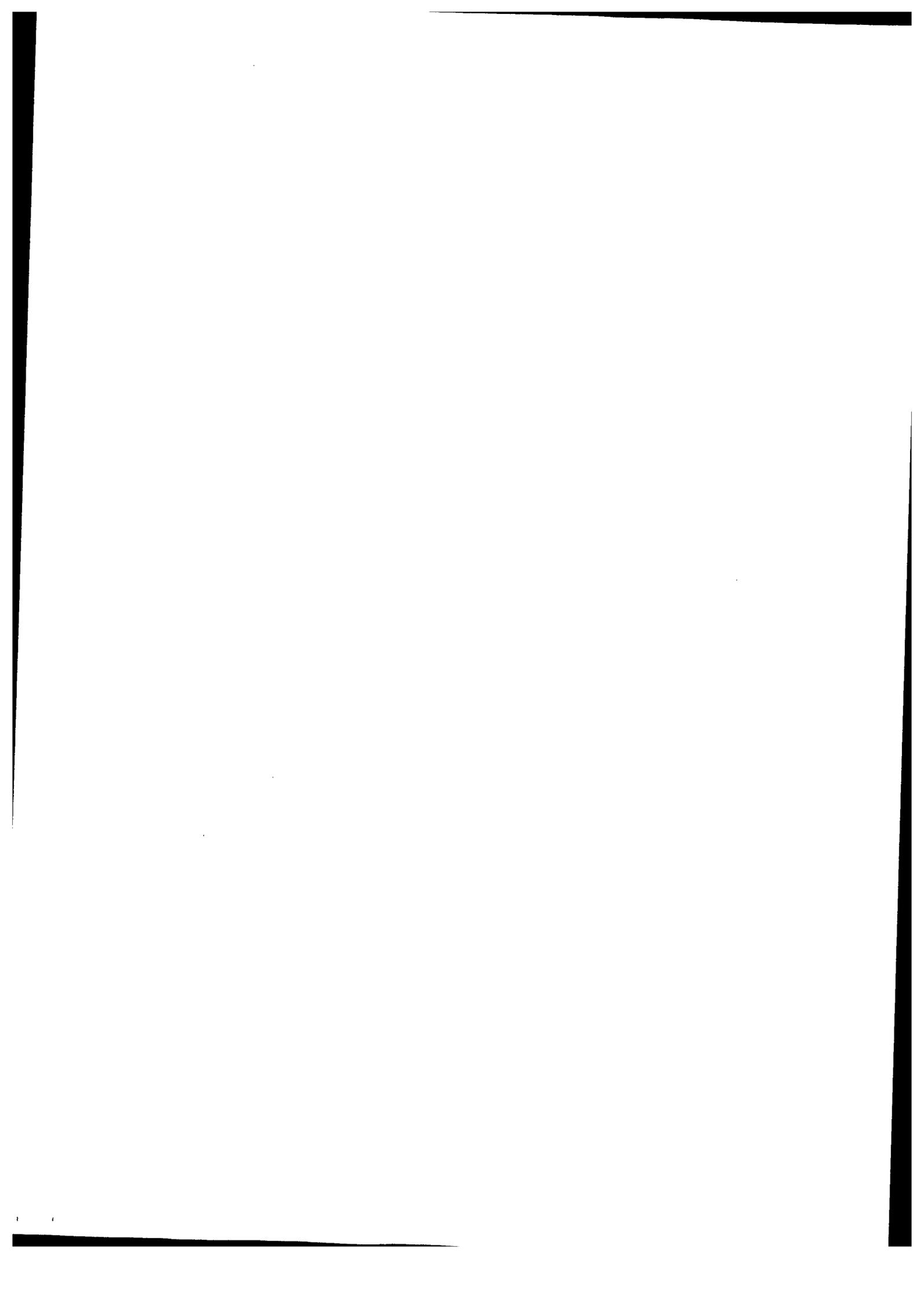
RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 que j'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 ;

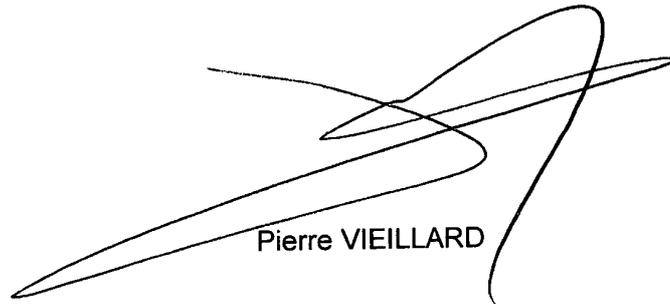




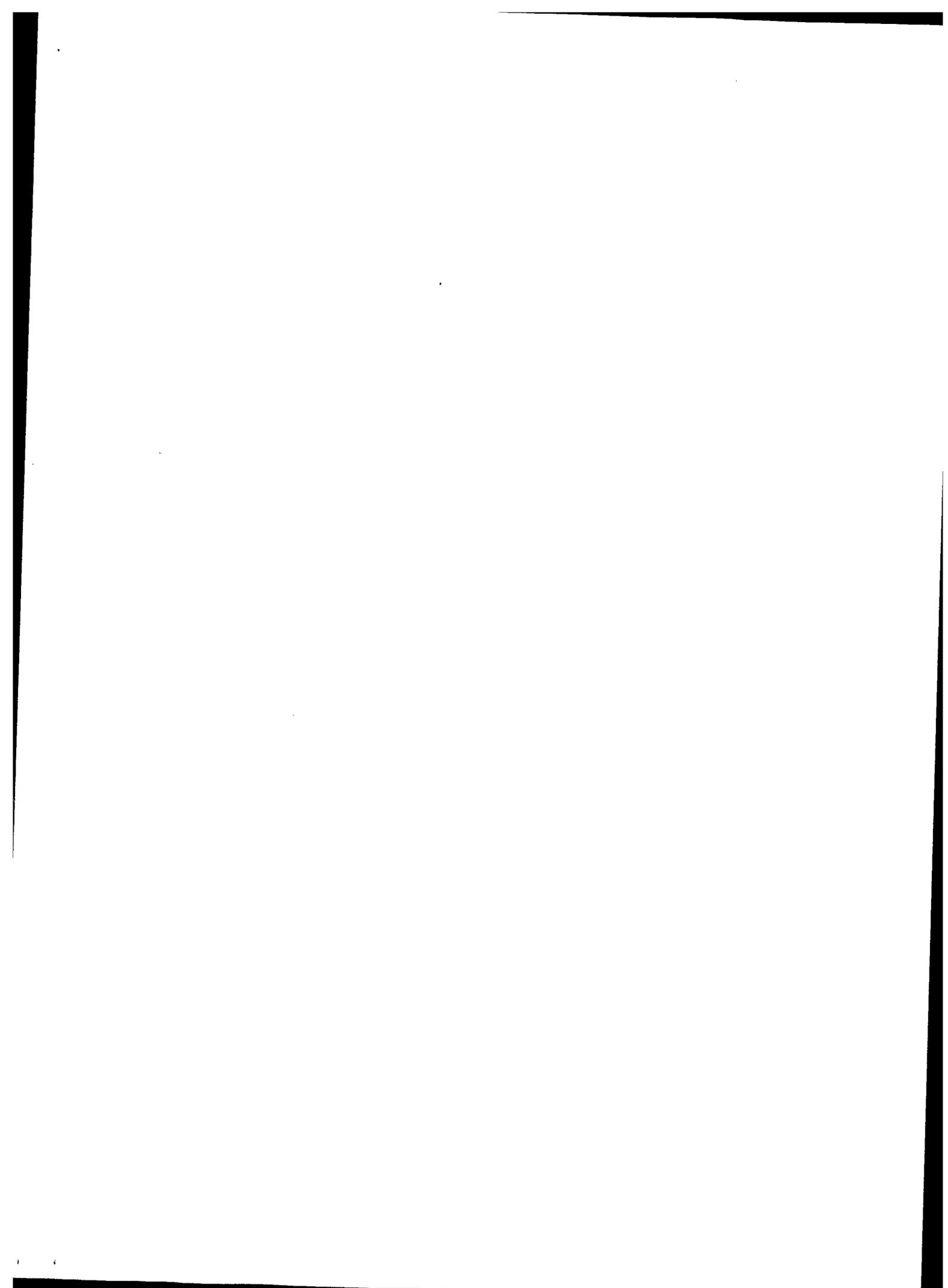
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Dijon, le 30 mars 2018

Le Commissaire aux Comptes



Pierre VIEILLARD

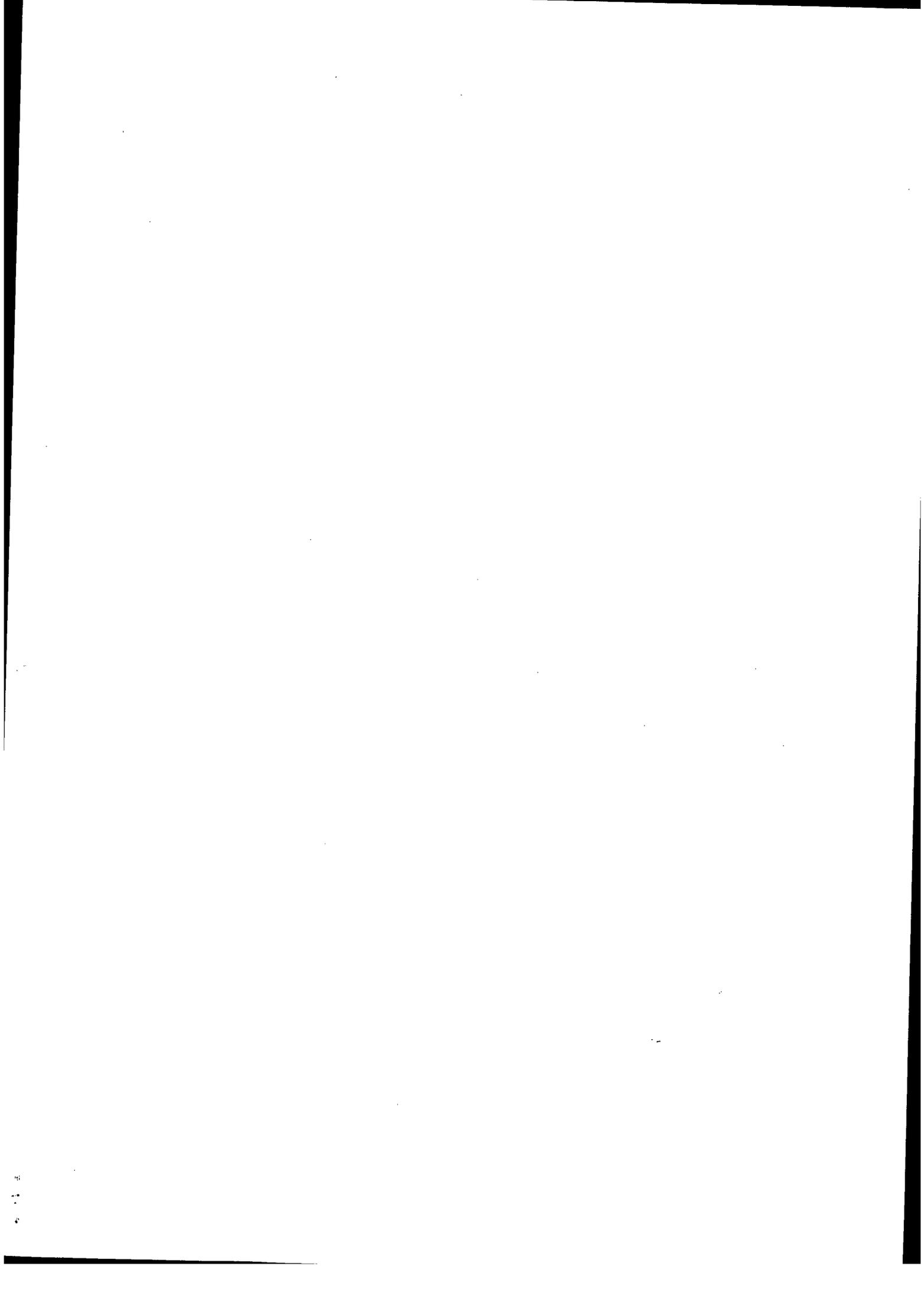


Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/10/17	Net au 31/10/16
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	118 896	49 482	69 413	68 602
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	781 176	446 772	334 404	280 785
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées	2 297 896		2 297 896	19 522
Autres titres immobilisés	152		152	152
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 198 120	496 254	2 701 866	369 062
<i>Stocks</i>				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés	2 998 222	211 194	2 787 028	2 711 949
Fournisseurs débiteurs	6 634		6 634	
Personnel	21 446		21 446	33 509
Etat, Impôts sur les bénéfices	180 216		180 216	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	47 741		47 741	15 325
Autres créances	14 934		14 934	14 761
<i>Divers</i>				
Valeurs mobilières de placement	558 125		558 125	58 759
Disponibilités	3 950 941		3 950 941	5 097 814
Charges constatées d'avance	99 971		99 971	96 953
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 878 230	211 194	7 667 036	8 029 070
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	11 076 350	707 448	10 368 901	8 398 132

Bilan

	Net au 31/10/17	Net au 31/10/16
PASSIF		
Capital social ou individuel	136 000	136 000
Réserve légale	13 600	13 600
Report à nouveau	2 555 308	2 349 166
Résultat de l'exercice	1 354 086	1 209 142
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 058 994	3 707 908
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	3 000	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 000	
Emprunts	1 200 542	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 200 542	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 389	42 842
Personnel	2 952 606	2 664 180
Organismes sociaux	1 282 216	1 135 002
Etat, Impôts sur les bénéfices		91 194
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	535 685	579 863
Autres dettes fiscales et sociales	99 632	131 084
Dettes fiscales et sociales	4 870 139	4 601 323
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 934	
Autres dettes	44 904	46 059
TOTAL DETTES	6 306 908	4 690 224
TOTAL PASSIF	10 368 901	8 398 132



EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Société Par Actions Simplifiée au capital de 136 000 €

Siège social : 37 rue Elsa Triolet Parc Valmy

21000 DIJON

300 465 093 RCS DIJON


CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT **SOUMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE** **EN DATE DU 14 AVRIL 2018**

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale, sur proposition du président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 octobre 2017, s'élevant à 1 354 085.58 €, de la manière suivante :

- Un résultat de	1 354 085.58 €
- Un montant correspondant au report à nouveau créditeur de	2 555 308.09 €

Soit un montant distribuable de	3 909 393.67 €
- Une somme de	1 105 000.00 €
à la distribution de dividende, soit par action, un montant de 325 €	
- et le solde, soit	2 804 393.67 €
au compte "report à nouveau"	

Soit un montant affecté de	3 909 393.67 €

En conséquence, chaque titre se verra attribuer un dividende de 325 €.

Il sera mis en paiement à compter de ce jour, sous déduction pour les associés personnes physiques, des prélèvements sociaux de 17.2 % et, sauf dispense, du taux forfaitaire d'impôt sur le revenu de 12.8 %.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende pourra toutefois et sur option, rester soumis au barème progressif de l'impôt sur le revenu.

Il est en effet précisé que la Loi de Finances pour 2018 a institué un prélèvement forfaitaire unique de 30 % (17.2 % + 12.8 %), sauf option pour l'imposition du barème progressif permettant dans ce cas de continuer à bénéficier de l'abattement de 40 % jusqu'ici en vigueur.

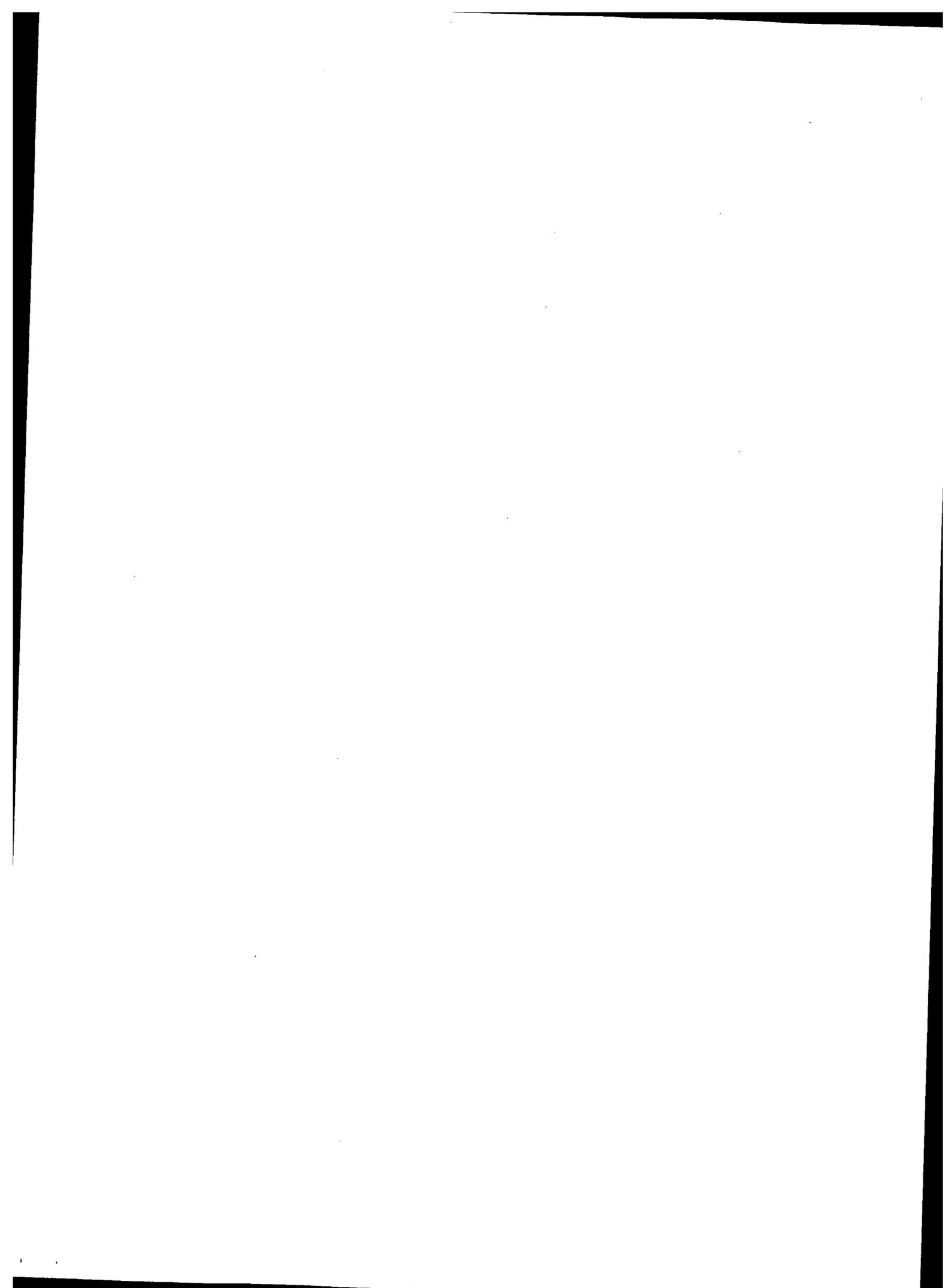
L'assemblée générale, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Exercice clos en	2016	2015	2014
Dividende unitaire	295	295	295
Nombre d'actions	3 400	3 400	3 400
Dividende global	1 003 000	1 003 000	1 003 000
Dividende global éligible à l'abattement	1 003 000	1 003 000	1 003 000
Dividende global non éligible	/	/	/

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Compte de résultat

	du 01/11/16 au 31/10/17 12 mois	%	du 01/11/15 au 31/10/16 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS						
Production vendue	9 703 400,70	100,00	8 690 703,86	100,00	1 012 696,84	11,65
Autres produits	167 761,60	1,73	153 460,29	1,77	14 301,31	9,32
Total	9 871 162,30	101,73	8 844 164,15	101,77	1 026 998,15	11,61
CONSOMMATION M/SES & MA						
Autres achats & charges externes	1 760 324,85	18,14	1 595 676,69	18,36	164 648,16	10,32
Total	1 760 324,85	18,14	1 595 676,69	18,36	164 648,16	10,32
MARGE SUR M/SES & MAT	8 110 837,45	83,59	7 248 487,46	83,41	862 349,99	11,90
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	264 993,59	2,73	255 790,92	2,94	9 202,67	3,60
Salaires et Traitements	3 639 550,83	37,51	3 126 203,93	35,97	513 346,90	16,42
Charges sociales	1 398 815,13	14,42	1 215 568,03	13,99	183 247,10	15,08
Amortissements et provisions	234 356,48	2,42	201 882,94	2,32	32 473,54	16,09
Autres charges	22 691,51	0,23	28 697,29	0,33	-6 005,78	-20,93
Total	5 560 407,54	57,30	4 828 143,11	55,56	732 264,43	15,17
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 550 429,91	26,28	2 420 344,35	27,85	130 085,56	5,37
Produits financiers	134 050,86	1,38	153 710,44	1,77	-19 659,58	-12,79
Charges financières	5 568,04	0,06			5 568,04	
Résultat financier	128 482,82	1,32	153 710,44	1,77	-25 227,62	-16,41
RESULTAT COURANT	2 678 912,73	27,61	2 574 054,79	29,62	104 857,94	4,07
Produits exceptionnels	1 024,50	0,01			1 024,50	
Charges exceptionnelles	4 054,65	0,04			4 054,65	
Résultat exceptionnel	-3 030,15	-0,03			-3 030,15	
Participation des salariés	577 303,00	5,95	536 794,00	6,18	40 509,00	7,55
Impôts sur les bénéfices	744 494,00	7,67	828 119,00	9,53	-83 625,00	-10,10
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 354 085,58	13,95	1 209 141,79	13,91	144 943,79	11,99



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/10/2017, dont le total est de 10 368 901 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 354 086 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/11/2016 au 31/10/2017.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/10/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/10/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 8 ans

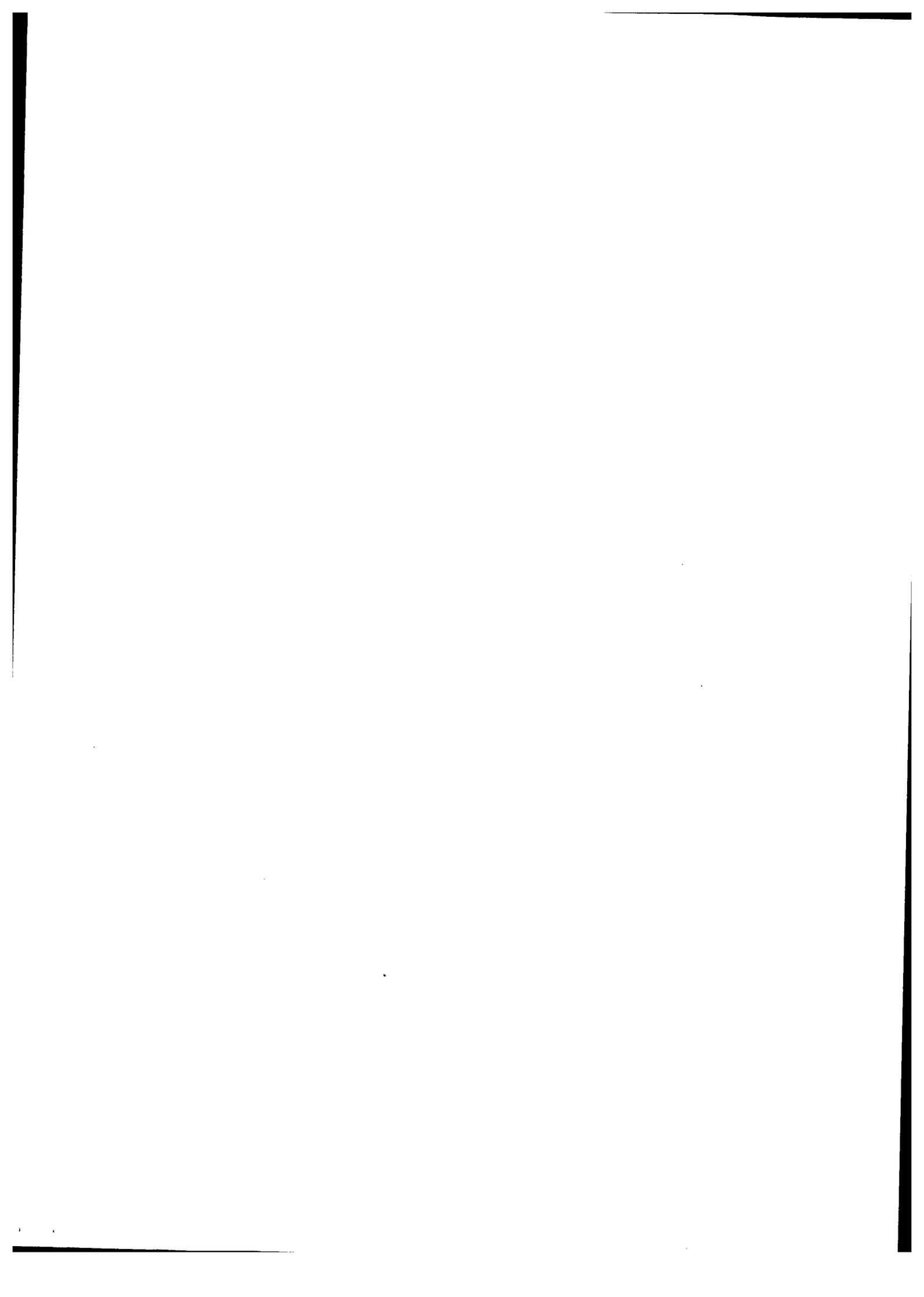
La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.



Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

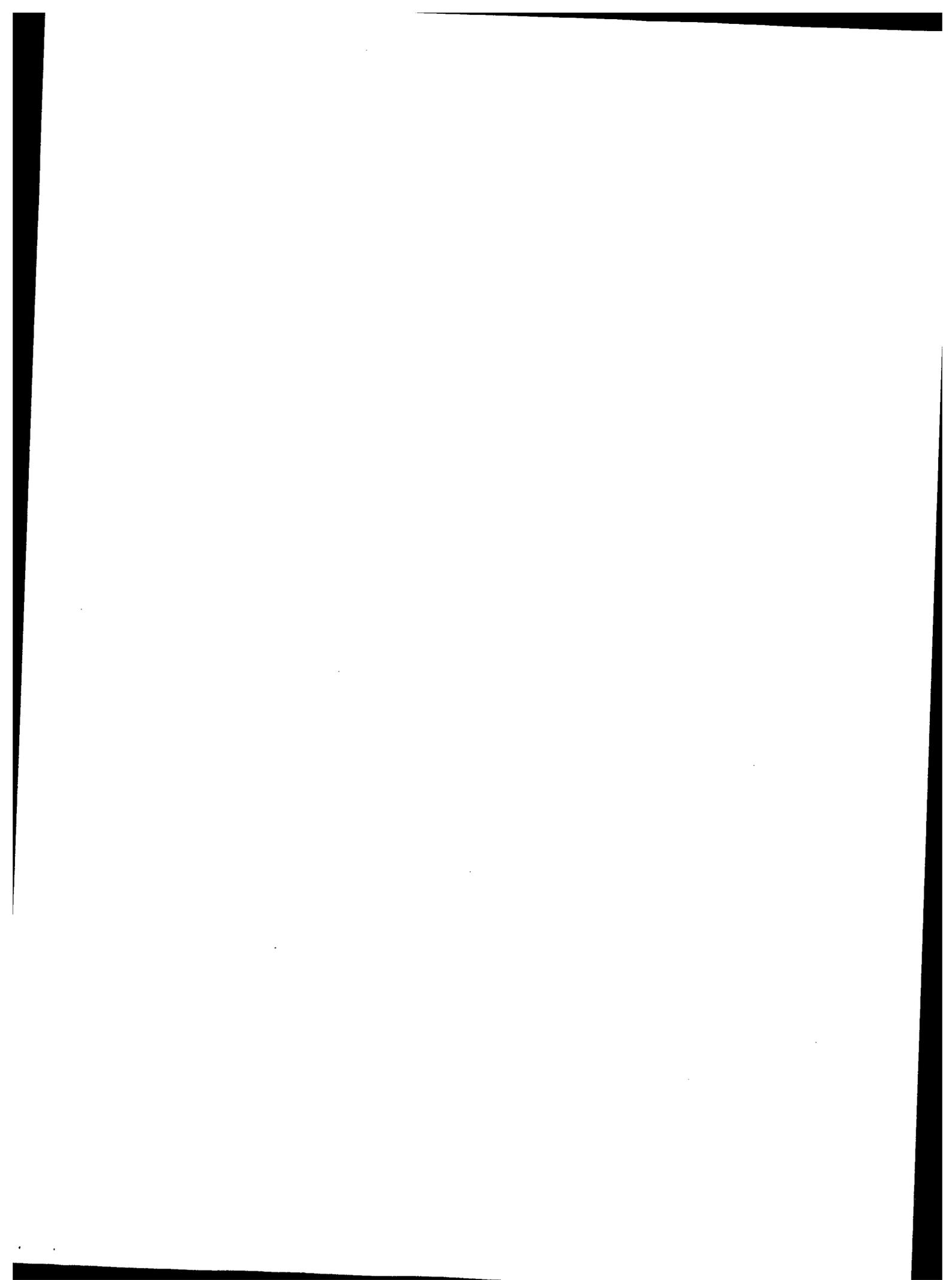
Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 81 489 euros a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

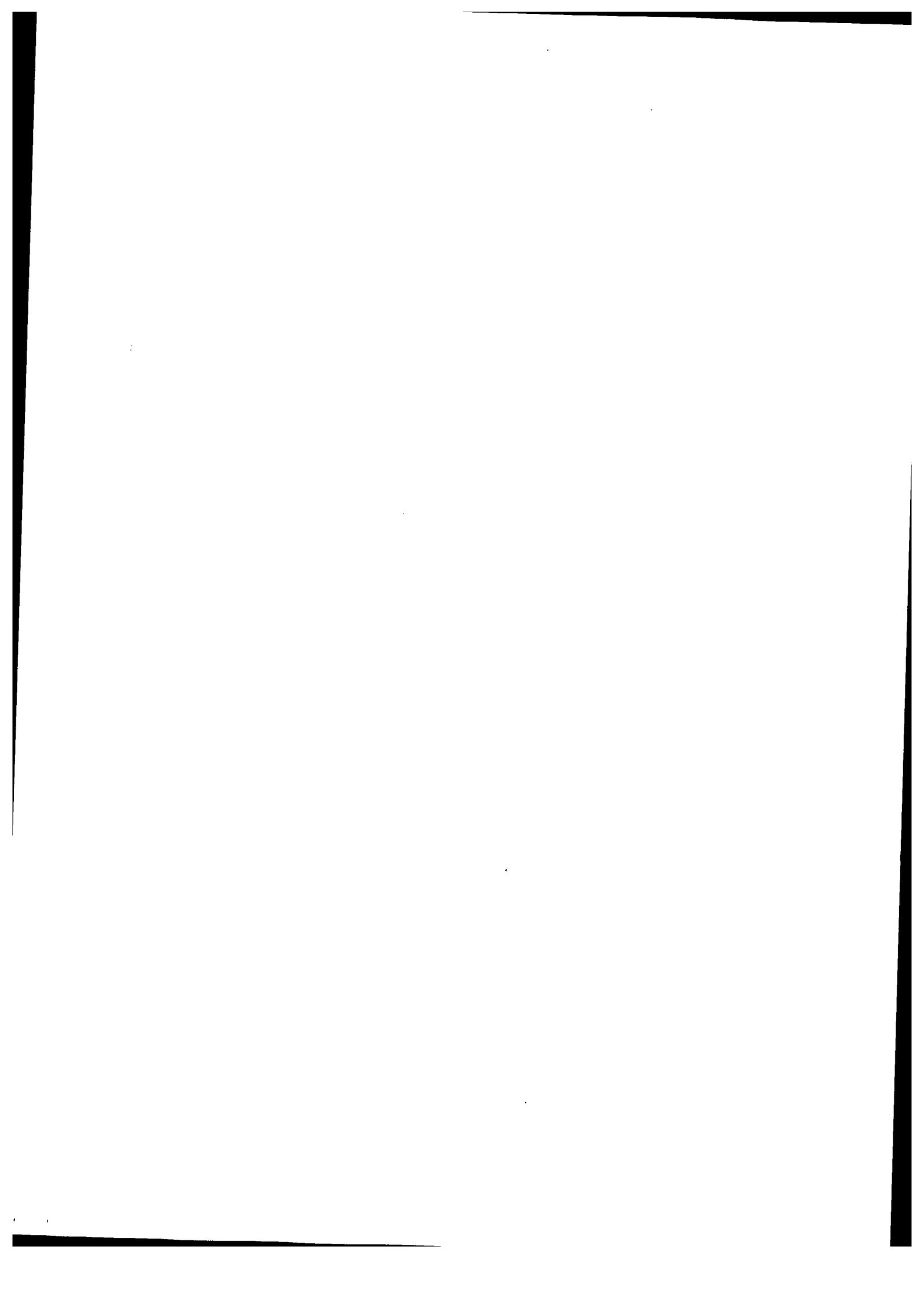


Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	113 946	4 950		118 896
Immobilisations incorporelles	113 946	4 950		118 896
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	381 829	91 688		473 518
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	277 918	75 461	45 722	307 658
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	659 748	167 150	45 722	781 176
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	19 522	2 278 374		2 297 896
- Autres titres immobilisés	152			152
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	19 675	2 278 374		2 298 049
ACTIF IMMOBILISÉ	793 368	2 450 474	45 722	3 198 120



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	4 950	167 150	2 278 374	2 450 474
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	4 950	167 150	2 278 374	2 450 474
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		45 722		45 722
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		45 722		45 722

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
EURL AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE 21000 DIJ	7 775	135 398	100,00	27 984
SASU COMPTABILITE AUDIT DEVELOPPEMENT 75	281 000	201 470	100,00	141 371
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS LE POLE RH 21000 DIJON	40 000	253 027	45,00	35 601

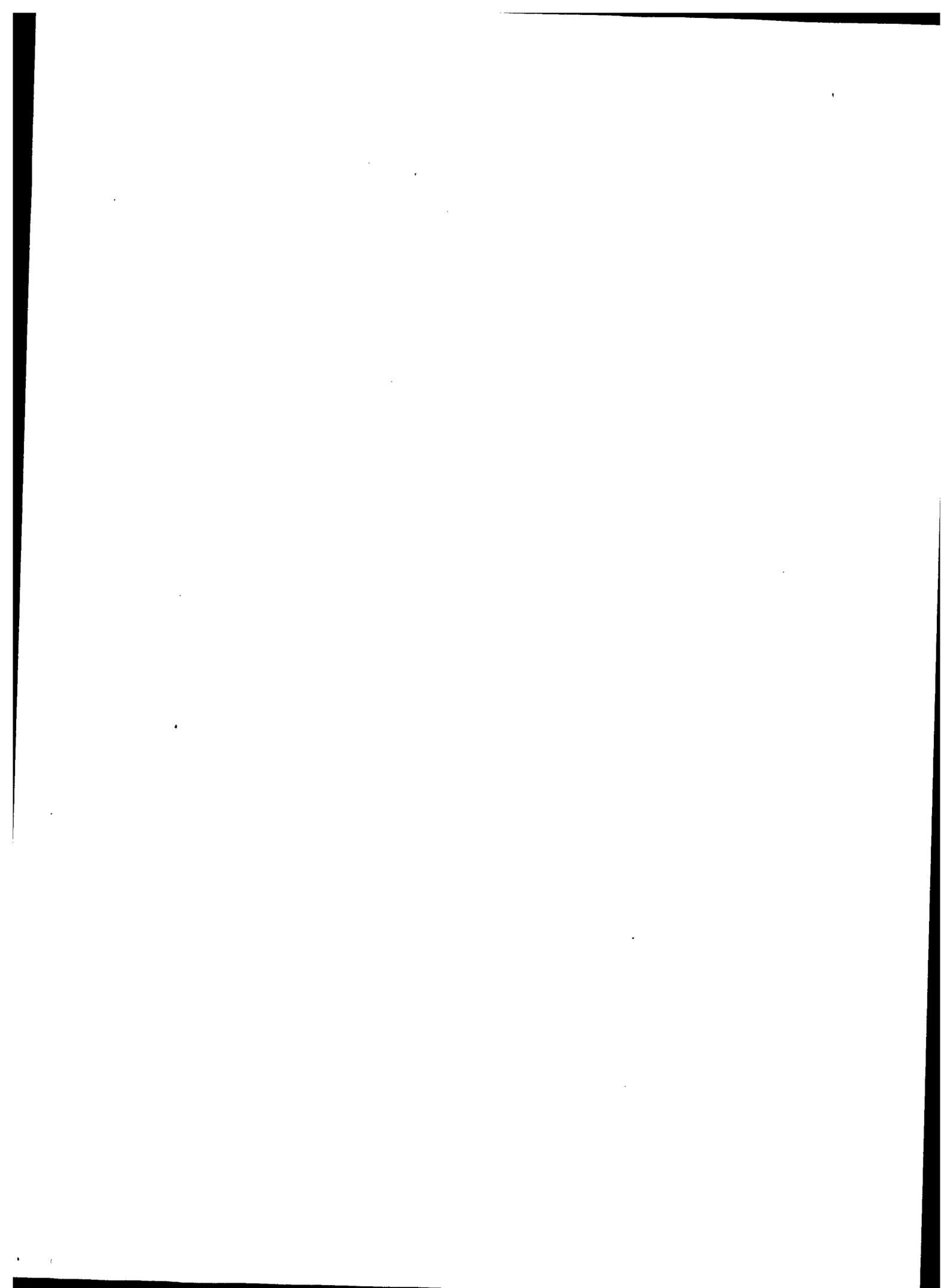
Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	2 278 374	2 278 374			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	18 000	18 000			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations français					
- Autres participations étranger					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 344	4 139		49 482
Immobilisations incorporelles	45 344	4 139		49 482
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	205 005	55 208		260 213
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	173 957	57 393	44 791	186 559
- Emballages récupérables et divers	378 962	112 601	44 791	446 772
Immobilisations corporelles				
ACTIF IMMOBILISE	424 306	116 739	44 791	496 254



Notes sur le bilan

Actif circulant

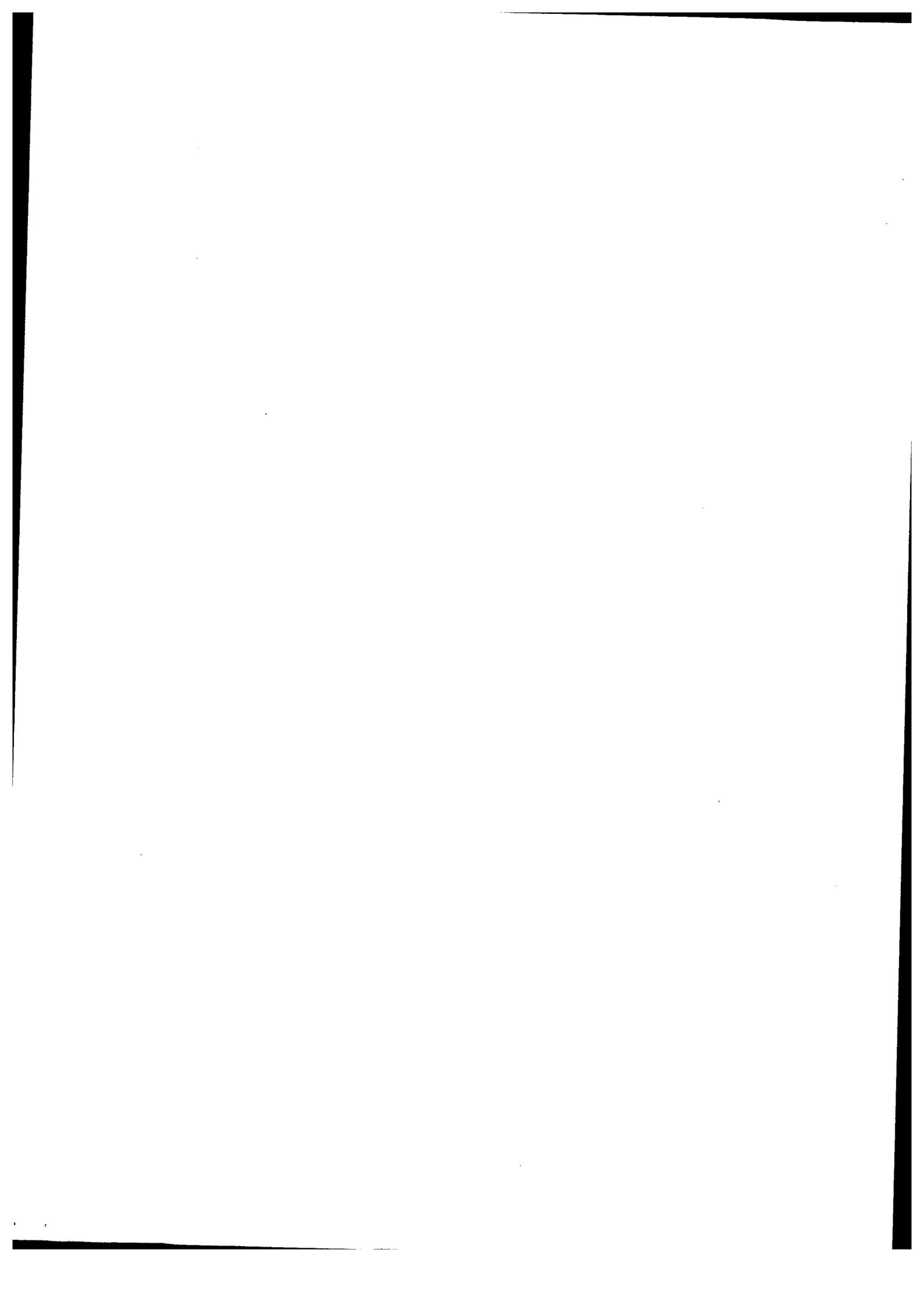
Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 369 164 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 998 222	2 723 770	274 452
Autres	270 971	270 971	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	99 971	99 971	
Total	3 369 164	3 094 712	274 452
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	1 056 798
BANQUES PRODTS A RECEVOIR	50 208
Total	1 107 006



Notes sur le bilan

Capitaux propres

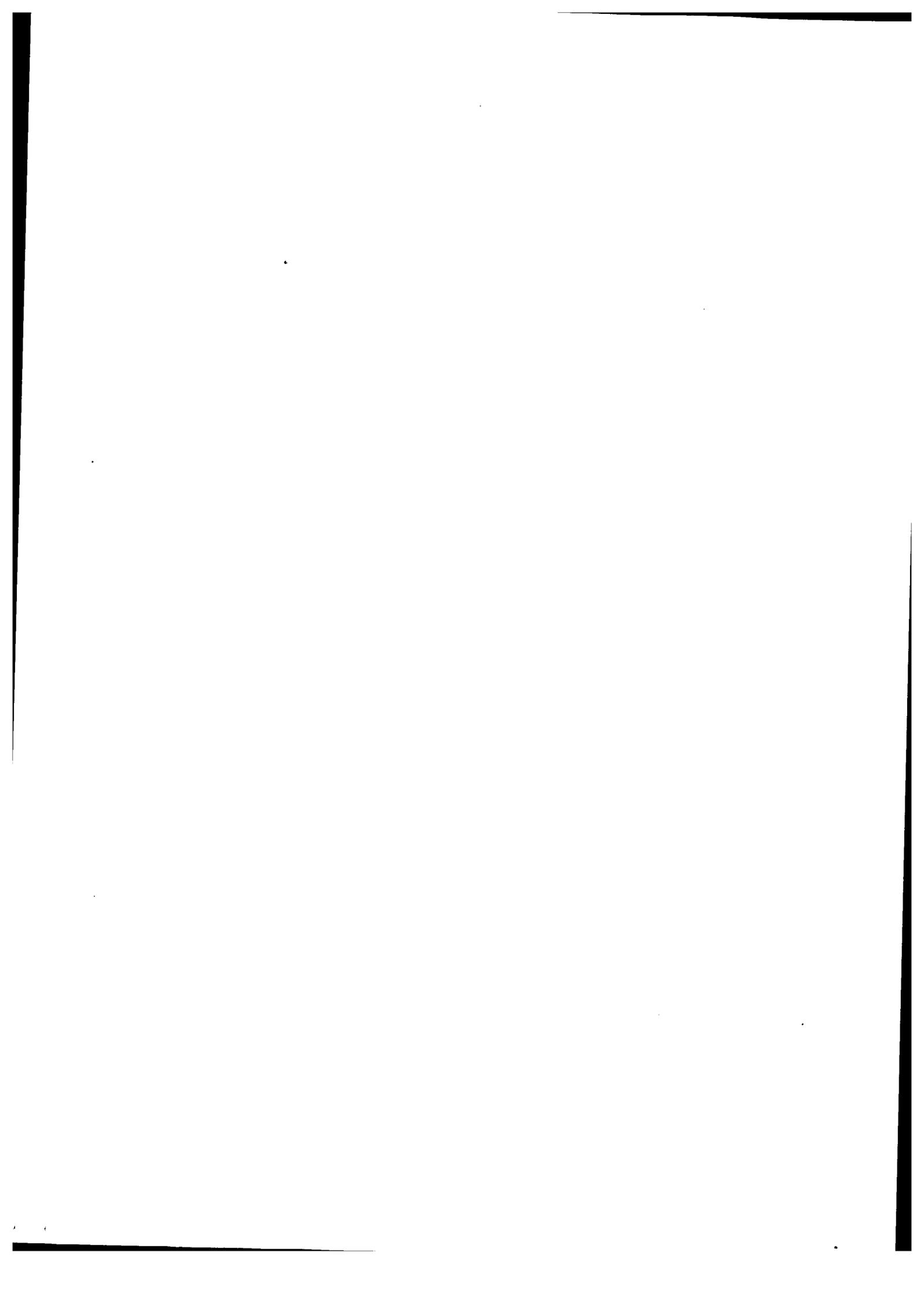
Composition du capital social

Capital social d'un montant de 136 000,00 euros décomposé en 3 400 titres d'une valeur nominale de 40,00 euros.

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		3 000			3 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total		3 000			3 000
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		3 000			
Financières					
Exceptionnelles					



Notes sur le bilan

Dettes

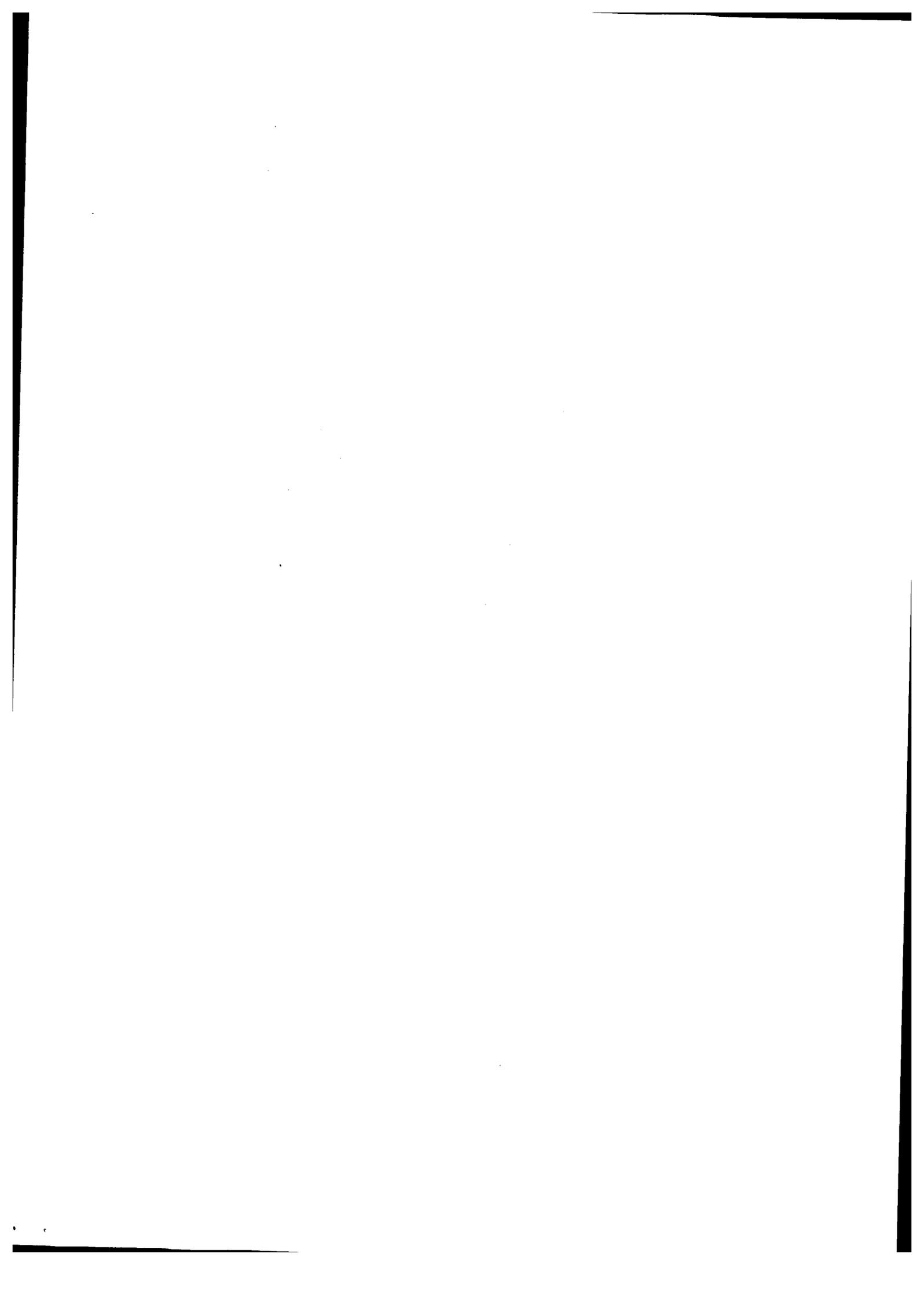
Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 306 908 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	1 200 542	56 456	680 496	463 590
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financiers divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	188 389	188 389		
Dettes fiscales et sociales	4 870 139	4 870 139		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 934	2 934		
Autres dettes (**)	44 904	44 904		
Produits constatés d'avance				
Total	6 306 908	5 162 821	680 496	463 590
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 200 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN.FACT.NON PARVENUE	105 788
INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.C	542
DETTES PROVISIONNEES PARTICIPATION	481 086
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	2 471 520
ORGANISMES SOCIAUX A PAY.	1 282 216
ETAT CHARGES A PAYER	99 632
RRR & AVOIR A ACCORDER	9 224
DEB. CRED. DIV : CH A PAY	3 000
Total	4 453 008

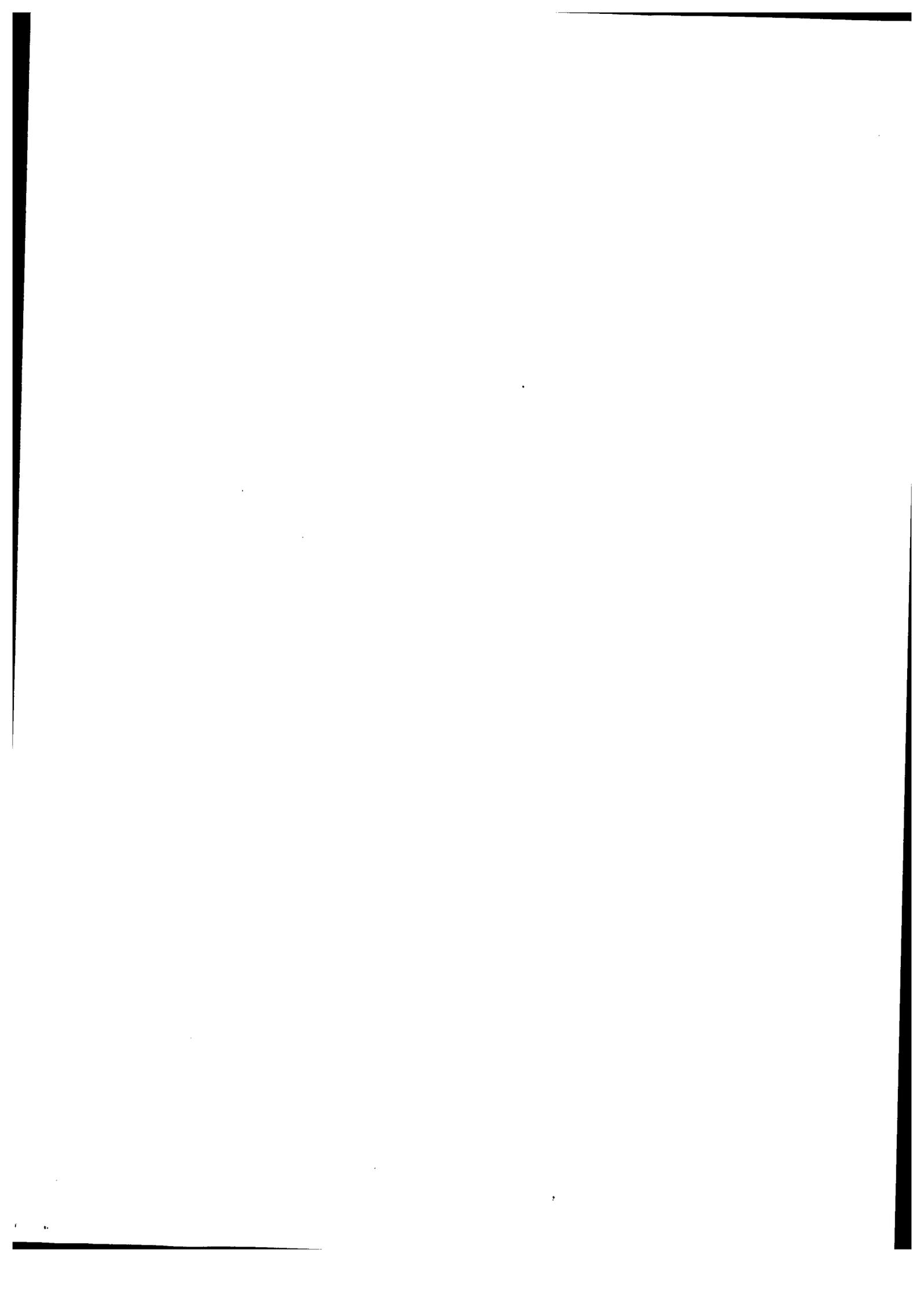


Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	99 971		
Total	99 971		



Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	9 257 157	119 260	9 376 417
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	326 984		326 984
TOTAL	9 584 141	119 260	9 703 401

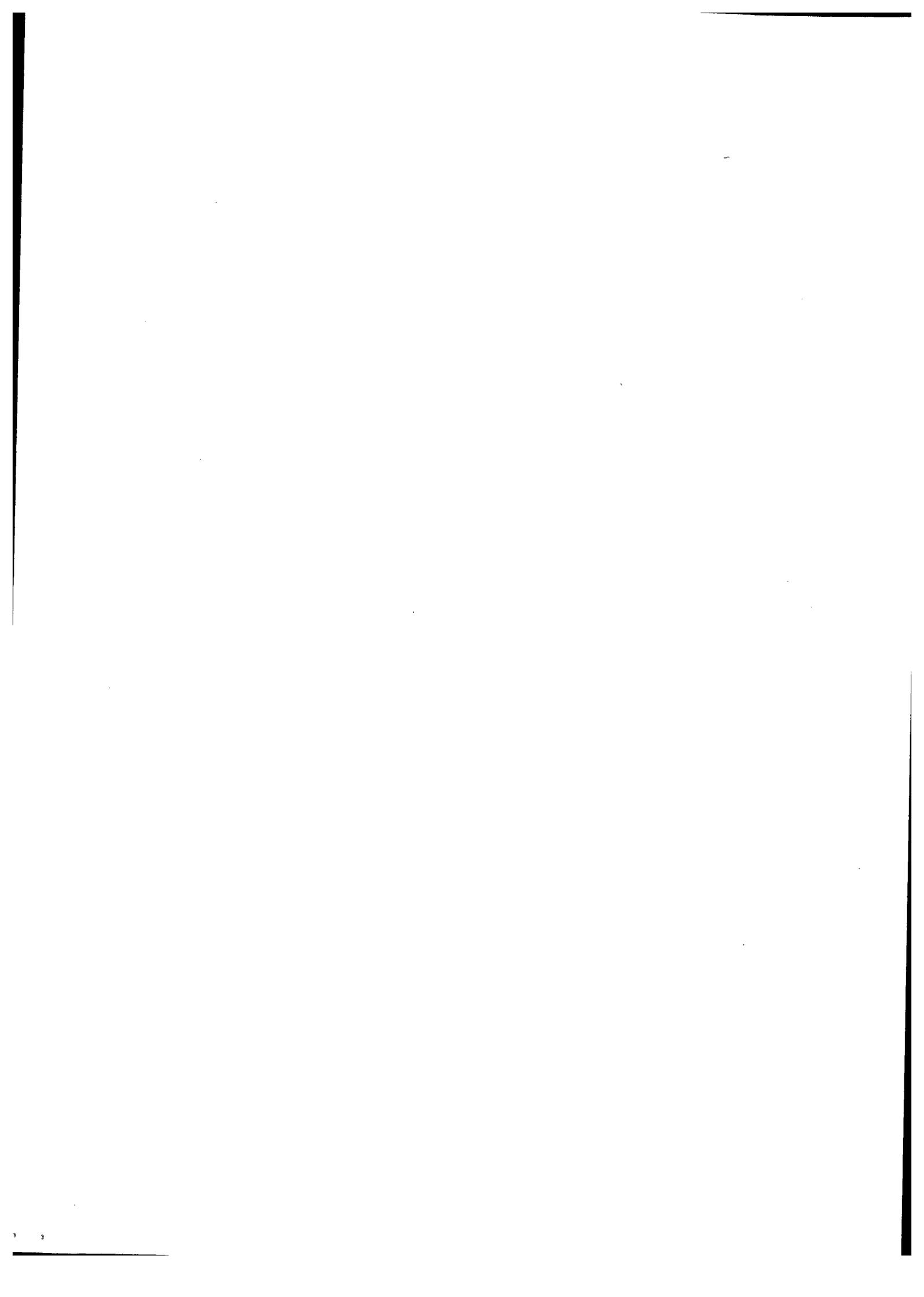
Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3.500 euros

Honoraire des autres services : 0 euros



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 70 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	14	
Agents de maîtrise et techniciens	56	
Employés		
Ouvriers		
Total	70	

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de formation, de recrutement, .