



RCS : ST BRIEUC

Code greffe : 2202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 00150

Numéro SIREN : 415 128 180

Nom ou dénomination : EFFICIENCE CONSULTANTS

Ce dépôt a été enregistré le 15/04/2017 sous le numéro de dépôt 2597

EFFICIENCE CONSULTANTS
Société par actions simplifiée
d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Capital social : 300.000,00 Euros
Siège social : 4 bis Rue Robert Schuman – 22190 PLERIN
RCS SAINT BRIEUC 415 128 180

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
ANNUELLE DU 24 FEVRIER 2017
AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 AOUT 2016

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 279 286,48 Euros ainsi qu'il suit :

A titre de dividende global aux associés 70 497,00 Euros

Soit 13,50 Euros pour chacune des 5 222 actions composant le capital social.

Le solde, soit 208 789,48 Euros, en réserves facultatives.

Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à l'abattement proportionnel prévu à l'article 158-3-2° du Code général des impôts.

Nous vous rappelons en outre les distributions de dividendes intervenues au titre des trois derniers exercices :

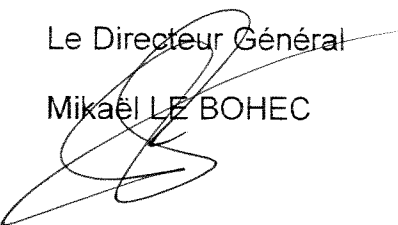
Assemblée du 17/06/2016 : 78 330,00 € dont 30 € éligibles à l'abattement de 40 %
Assemblée du 17/06/2016 : 130 550,00 € dont 0 éligibles à l'abattement de 40 %
Exercice 2013/2014 : 38 642,80 €, dont 22,20 € éligibles à l'abattement de 40 %
Exercice 2012/2013 : 31 332,00 €, dont 18,00 € éligibles à l'abattement de 40 %

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

Pour extrait certifié conforme

Le Directeur Général

Mikaël LE BOHEC



EFFICIENCE CONSULTANTS
Société par actions simplifiée
d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Capital social : 300.000,00 Euros
Siège social : 4 bis Rue Robert Schuman – 22190 PLERIN
RCS SAINT BRIEUC 415 128 180

**RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT SUR LES OPERATIONS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2016**

Chers actionnaires,

Conformément aux dispositions de la Loi et des statuts de notre Société, nous avons l'honneur de vous rendre compte de notre gestion et de soumettre à votre approbation les comptes de l'exercice clos le 31 août 2016.

Les convocations prescrites vous ont été adressées dans les formes et délais statutaires et tous les documents et pièces prévus par la réglementation en vigueur et les statuts de votre Société ont été tenus à votre disposition dans les délais impartis.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

L'exercice clos le 31 août 2016 s'est déroulé sur une période de 15 mois.

Il faut également préciser que le contrôle de la société a changé suite aux transferts de titres intervenus en janvier 2016, entraînant sa sortie du groupe IN EXTENSO. L'activité de la société a également connu des changements consécutivement à la résiliation de la location de clientèle civile antérieurement conclue avec la société IN EXTENSO BRETAGNE, ainsi que l'acquisition de clientèle d'expertise-comptable auprès du groupe IN EXTENSO, et de clientèle de commissariat aux comptes auprès de la société BCEA EXPERTS COMPTABLES.

Pour ces raisons, le comparatif avec l'exercice précédent présente peu de pertinence.

LE COMPTE DE RESULTAT

Pour situer l'activité de notre société au cours de l'exercice écoulé, nous soulignons au début de ce rapport que le chiffre d'affaires hors taxes s'est élevé à la somme de 2 745 003,97 Euros, alors que pour l'exercice précédent, il était de 831 696,50 Euros, soit une diminution de 230,05 %, qui s'explique par les circonstances de fait rappelées en préambule. L'activité de la société, lors de l'exercice précédent (d'une durée de 12 mois) consistait en la location d'une clientèle civile.

Le résultat net comptable se solde par un bénéfice d'un montant de 279 286,48 Euros.

Notre compte de résultat présente les caractéristiques suivantes :

- Le total des produits de l'exercice s'est élevé à 2 830 465,28 Euros contre 834 185,22 Euros pour l'exercice précédent.
- Le total des charges de l'exercice s'est élevé à 2 428 569,04 Euros contre 810 101,45 Euros pour l'exercice précédent.
- Les dotations aux comptes d'amortissements se sont élevées à la somme de 22 518,45 Euros, les dotations aux provisions à 147 012,46 Euros.
- Le total des traitements et salaires s'élève à 752 298 Euros, les charges sociales à 245 990 Euros.
- Le résultat courant avant impôt et pertes et profits exceptionnels se traduit par un bénéfice de 398 128,72 Euros.

LE BILAN

Nous signalons ici les postes les plus importants du bilan :

Actif

- o Le poste « fonds commercial » s'élève à 848 071,22 Euros,
- o Le poste « autres immobilisations corporelles » s'élève à 35 935,24 Euros,
- o Le poste « autres participations » s'élève à 1 000 Euros, et se compose des titres de la société AUDIT COMPTA EXPERT.
- o Le poste « autres immobilisations financières » (dépôts et cautionnements) s'élève à 26 038,46 Euros,
- o Le poste « clients et comptes rattachés » s'élève à 1 285 086,36 Euros,
- o Les autres créances s'élèvent à 153 965,10 Euros,
- o Les disponibilités s'élèvent à 1 346 363,55 Euros,
- o Les charges constatées d'avance s'élèvent à 27 087,43 Euros,
- o Le total de l'actif net s'élève à 3 727 525,26 Euros.

Passif

- o Les capitaux propres s'élèvent à 1 059 840,77 Euros,
- o Les dettes fournisseurs et comptes rattachés s'élèvent à 386 345,91 Euros,
- o Les emprunts auprès d'établissements de crédit s'élèvent à 675 611,48 Euros,
- o Les dettes fiscales et sociales s'élèvent à 772 653,62 Euros,
- o Les autres dettes s'élèvent à 221 424,98 Euros.

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE ET DEPUIS LA CLOTURE DE CELUI-CI

Au cours de l'exercice écoulé, les modifications suivantes sont intervenues au sein de notre Société :

1. Modification de la détention du capital social

En suite des cessions d'actions intervenues le 26 janvier 2016, et consécutivement à la sortie de la société du groupe IN EXTENSO, le capital est aujourd'hui réparti de la manière suivante :

- La Société MACAAN expertise comptable, représentée par Monsieur Laurent LE BOHEC

Propriétaire de 1 573 actions

ci : 1 573 actions

- La Société ADVANCE ENGINEERING, représentée par Monsieur Mikaël LE BOHEC
Propriétaire de 1 737 actions

ci : 1 737 actions

- La Société O.S.C.A.R. ENGINEERING, représentée par Monsieur Gonzague OMEZ
Propriétaire de 1 250 actions

ci : 1 250 actions

- La Société HATMOS, représentée par Monsieur Thomas BONVALET

Propriétaire de 396 actions

ci : 396 actions

La Société ALR SYNERGIES, représentée par Madame Anne-Louise RODES

Propriétaire de 264 actions

ci : 264 actions

Laurent LE BOHEC

Titulaire d'une action

ci : 1 action

Mikaël LE BOHEC

Titulaire d'une action

ci : 1 action

TOTAL : 5 222 actions

Cette nouvelle répartition fait également suite aux prêts d'actions effectués le 22 juin

2016 par les sociétés MACAAN EXPERTISE COMPTABLE et ADVANCE ENGINEERING au profit de Laurent LE BOHEC et Mikaël LE BOHEC.

2. Acquisitions de clientèles

- A) Par acte en date du 29 janvier 2016, la société a acquis auprès de la Société IN EXTENSO BRETAGNE une branche d'activité d'expertise comptable, exploitée sur les sites suivants :

PLERIN : 4 bis rue Robert Schuman – 22 190 PLERIN

GUINGAMP : 16 place Champ au Roy – 22 200 GUINGAMP

PAIMPOL : 15 rue de la Marne – 22 500 PAIMPOL

Ladite cession de branche d'activité a été conclue moyennant un prix global de 305 000,00 Euros

- B) Par acte en date du même jour, la société a acquis auprès de la Société CIE FIDUCIAIRE DU GOLFE, une branche d'activité d'expertise comptable exploitée à PLOEREN – 56880 – 18 Rue Edgar Touffreau – Les Jardins de Luscanen.

Ladite cession a été conclue moyennant prix fixé à 221 749,00 Euros.

Un complément de prix déterminé en considération de la clientèle du secteur immobilier (en raison des risques particuliers liés à cette clientèle) sera fixé, par client figurant sur cette liste, à 45 % des honoraires budgétés et actualisés, sous les conditions, réserves et plafond suivants :

- Le client concerné devra toujours être client de la société EFFICIENCE CONSULTANTS à la date du 31 décembre 2017 (ne pas être en cessation d'activité et/ou ne pas avoir notifié à cette même date, son intention de mettre fin à la mission comptable confiée à la société EFFICIENCE CONSULTANTS) ;
- Le prix tel que déterminé comme ci-dessus sera plafonné à 45 % des honoraires comptables récurrents facturés par la société EFFICIENCE CONSULTANTS audit client durant l'exercice 2016/2017

- C) Aux termes d'un acte sous seing privé en date du 29 février 2016, il a été mis fin amiablement, à effet du 31 décembre 2015, aux conventions de location de clientèle civile et de sous-traitance conclues entre les sociétés IN EXTENSO BRETAGNE et EFFICIENCE CONSULTANTS le 21 décembre 2012.

- D) Par acte en date du 30 juin 2016, la société a acquis auprès de la Société BCEA EXPERTS COMPTABLES une branche d'activité de commissariat aux comptes.

Ladite cession de branche d'activité a été conclue moyennant un prix global de 70 700,00 Euros.

3. Modification de la Présidence de la Société et modifications statutaires

Monsieur Laurent LE BOHEC a été nommé Président de la Société, en remplacement de Monsieur Laurent GUILBAUD, par décision des actionnaires en date du 26 janvier 2016. Monsieur Mikaël LE BOHEC a été confirmé dans ses fonctions de Directeur Général. Aux termes de la même assemblée, le siège social a été transféré à Plérin, et la date de clôture de l'exercice social a été fixée au 31 août de chaque année

Aux termes d'une assemblée en date du 4 mars 2016 il a été instauré un droit de vote double au profit des associés commissaire aux comptes, et la majorité nécessaire à la nomination et à la révocation du président a été fixée au deux tiers des voix.

4. Modification des commissaires aux comptes - renouvellement

Aux termes d'une assemblée en date du 21 juin 2016 La société GORIOUX FARO ET ASSOCIES a été nommée Commissaire aux comptes titulaire en remplacement de la société B.C.E.A. EXPERTS COMPTABLES, démissionnaire.

Monsieur Hubert MERCIER a été nommé Commissaire aux comptes suppléant en remplacement de la société FIDUCIAIRE AUDIT, démissionnaire.

Les mandats des commissaires aux comptes titulaires et suppléants étant arrivés à expiration, nous vous proposons de procéder à leur renouvellement.

5. Fermeture de l'établissement de Guingamp – transfert Paimpol.

Depuis la clôture de l'exercice, nous avons procédé à la fermeture de l'établissement de Guingamp le 15 novembre 2016.

L'établissement de Paimpol a été transféré le 14 septembre 2016 dans de nouveaux locaux sis 5 rue Raymond Pellier.

EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Notre société va désormais prendre son rythme de croisière, et œuvrer à l'accroissement de son chiffre d'affaires et à l'amélioration de son résultat.

Il est également envisagé de filialiser l'activité de commissariat aux comptes. Pour ce faire, une société dédiée a été créée pour l'acquisition de la branche d'activité expertise.

RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2016, la Société n'a engagé aucune dépense en matière de recherche et de développement.

ACTIVITES DES FILIALES ET DES SOCIETES CONTROLEES

Au jour du présent rapport, notre Société détient l'intégralité des parts composant le

capital de la Société AUDIT COMPTA EXPERT (SIREN 498 015 866 RCS RENNES).

Pour l'exercice clos le 31 août 2016, la Société AUDIT COMPTA EXPERT a réalisé un déficit de 481 Euros.

Son chiffre d'affaires hors taxes s'est élevé à la somme de 16 790 Euros. Ses capitaux propres s'élèvent à 1 681 Euros.

La situation des filiales et participations est constatée dans le tableau, prévu par l'article L.233-15 du Code de commerce, annexé au bilan.

PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Nous allons maintenant vous présenter plus en détail les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) que nous soumettons à votre approbation.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues pour l'établissement de ces documents sont conformes à la réglementation en vigueur et identiques à celles adoptées pour les exercices précédents.

RESULTATS - AFFECTATION

L'exercice écoulé fait ressortir un bénéfice de 279 286,48 Euros que nous vous proposons d'affecter ainsi qu'il suit :

A titre de dividende global aux associés 70 497,00 Euros

Soit 13,50 Euros pour chacune des 5 222 actions composant le capital social.

Le solde, soit 208 789,48 Euros, en réserves facultatives.

Le dividende serait mis en paiement au siège social à compter de l'Assemblée Générale.

Ce dividende sera éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à l'abattement proportionnel prévu à l'article 158-3-2° du Code général des impôts.

DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

Nous vous rappelons en outre que la distribution de dividendes au titre des trois derniers exercices est la suivante :

Assemblée du 17/06/2016 : 78 330,00 € dont 30 € éligibles à l'abattement de 40 %

Assemblée du 17/06/2016 : 130 550,00 € dont 0 éligibles à l'abattement de 40 %

Exercice 2013/2014 : 38 642,80 €, dont 22,20 € éligibles à l'abattement de 40 %

Exercice 2012/2013 : 31 332,00 €, dont 18,00 € éligibles à l'abattement de 40 %

INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT

En application des dispositions de l'article L.441-6-1 al.I du Code de commerce (issu de la Loi de modernisation de l'économie du 4 août 2008), relatif aux informations obligatoires sur les délais de paiement de nos fournisseurs, nous vous indiquons la décomposition, à la clôture des deux derniers exercices, du solde des dettes à l'égard des fournisseurs, par date d'échéance :

	31/08/2016	31/05/2015
A 30 jours	-73075,37	0,00
A 60 jours	-9095,76	-275787,30
A 90 jours	-14289,94	-615,07
+ 120 jours	0,00	4028,00
	-96461,07	-272374,37

DEPENSES ET CHARGES NON DEDUCTIBLES

Nous vous demanderons enfin de vous prononcer sur le montant des dépenses et charges non déductibles fiscalement que nous avons engagées au cours de l'exercice écoulé, dont le montant global s'élève à 13 682 Euros et à l'impôt correspondant.

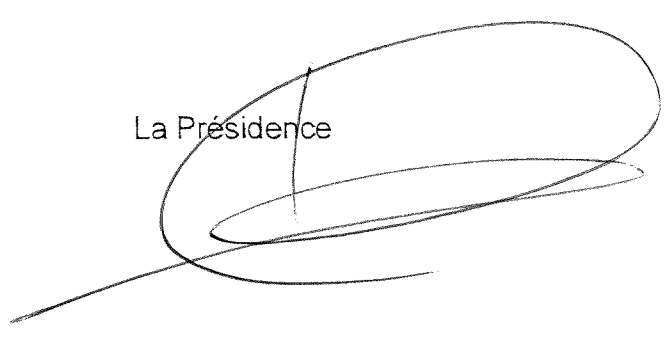
CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L. 227-10 DU CODE DE COMMERCE

Nous vous demandons également d'approuver les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce conclues au cours de l'exercice écoulé ou conclues au cours des exercices antérieurs et dont les effets se sont poursuivis au cours de l'exercice.

Votre Commissaire aux Comptes a été informé de ces conventions qu'il vous relate dans son rapport spécial.

Nous vous invitons à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

La Présidence



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2016 15		Exercice N-1 31/05/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Euros	%
Capital souscrit non appelé (I)						
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires		9 612	5 649	3 963	3 963	
Fonds commercial (1)		848 071		848 071	564 709	199.29
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles		138 962	103 027	35 935	19 288	115.86
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations		1 000		1 000	1 000	
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés		15		15	15	
Prêts						
Autres immobilisations financières		26 038		26 038	19 538	300.59
Total II		1 023 639	108 676	915 023	607 513	197.56
Stocks et en cours						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances (3)						
Clients et comptes rattachés		1 527 889	242 803	1 285 086	1 030 707	405.19
Autres créances		153 965		153 965	435 515	73.86
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités		1 346 364		1 346 364	1 199 089	814.18
Charges constatées d'avance (3)		27 087		27 087	16 596	158.25
Total III		3 055 305	242 803	2 812 502	1 810 882	180.80
Frais d'émission d'emprunt à étaier (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 079 004	351 479	3 727 525	2 418 395	184.73

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

0

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2016 15	Exercice N-1 31/05/2015 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 300 000)	300 000	300 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	30 000	30 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	450 540	566 994	116 454	20.54
	Report à nouveau	15	15		
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	279 286	14 096	265 191	NS
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
Total I		1 059 841	911 104	148 736	16.32
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques	6 000		6 000	
	Provisions pour charges	34 000		34 000	
	Total III	40 000		40 000	
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	675 611		675 611	
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	245		245	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	386 346	283 002	103 344	36.52
	Dettes fiscales et sociales	772 654	60 452	712 202	NS
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	221 425	250	221 175	NS
	Produits constatés d'avance (1)	571 404	54 322	517 082	951.88
Total IV		2 627 684	398 026	2 229 658	560.18
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		3 727 525	1 309 131	2 418 395	184.73

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

2 042 716 398 026

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2016 15			Exercice N-1 31/05/2015 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	2 745 004		2 745 004	831 697	1 913 307	230.05
Chiffre d'affaires NET	2 745 004		2 745 004	831 697	1 913 307	230.05
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			85 406	2 488	82 918	NS
Autres produits			56	1	55	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			2 830 455	834 185	1 996 280	239.31
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			1 161 274	742 636	418 638	56.37
Impôts, taxes et versements assimilés			45 203	258	44 945	NS
Salaires et traitements			752 298		752 298	
Charges sociales			245 990		245 990	
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			22 518	7 861	14 657	186.45
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			137 012	58 606	78 407	133.79
Dotations aux provisions			10 000		10 000	
Autres charges			54 273	740	53 533	NS
Total des Charges d'exploitation (II)			2 428 569	810 101	1 618 468	199.79
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			401 896	24 084	377 812	NS
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2016	15	31/05/2015	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 719		4 402		1 683	38.23
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change	15				15	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	2 734		4 402		1 668	37.89
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	6 502				6 502	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	6 502				6 502	
2. Résultat financier (V-VI)	3 768		4 402		8 170	185.59
3. Résultat courant avant impôts (I-II-III-IV+V-VI)	398 129		28 486		369 643	NS
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 000				7 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	833		35 647		34 814	97.66
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	7 833		35 647		27 814	78.03
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 794		1 491		303	20.29
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 930		40 108		38 178	95.19
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	6 000				6 000	
Total VIII	9 724		41 599		31 875	76.63
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 890		5 952		4 062	68.24
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	116 952		8 438		108 514	NS
Total des produits (I+III+V+VII)	2 841 033		874 234		1 966 798	224.97
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 561 746		860 138		1 701 608	197.83
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	279 286		14 096		265 191	NS

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilière

Redevance de crédit bail immobilière

(3) Dont: produits concernant les entreprises liées

(4) Dont: intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 727 525.26 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 745 003.97 Euros et dégageant un bénéfice de 279 286.48 Euros .

L'exercice a une durée de 15 mois, couvrant la période du 01/06/2015 au 31/08/2016 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice se caractérise par deux faits majeurs :

- un changement de contrôle de l'entité intervenu en janvier 2016,
- une acquisition de clientèle d'expertise-comptable en janvier 2016 également.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 83)-1/1)

Permanence des méthodes

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

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 32 857 €. Il s'agit d'une provision, le montant définitif ne pourra être déterminé qu'à la fin de l'année civile 2016. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	288 222		569 461
Installations générales agencements aménagements divers	42 967		2 167
Matériel de transport	14 061		1 500
Matériel de bureau et informatique. Mobilier	49 932		39 280
TOTAL	106 960		42 947
Autres participations	1 000		
Autres titres immobilisés			15
Prêts, autres immobilisations financières	6 500		19 538
TOTAL	7 500		19 553
TOTAL GENERAL	402 682		631 962

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			857 683	857 683
Installations générales agencements aménagements divers			45 135	45 135
Matériel de transport		1 500	14 061	14 061
Matériel de bureau et informatique. Mobilier		9 445	79 767	79 767
TOTAL		10 945	138 962	138 962
Autres participations			1 000	1 000
Autres titres immobilisés			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			26 038	26 038
TOTAL			27 053	27 053
TOTAL GENERAL		10 945	1 023 699	1 023 699

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	4 860	789		5 649
Installations générales agencements aménagements divers	29 128	7 866		36 994
Matériel de transport	14 061	564	564	14 061
Matériel de bureau et informatique. Mobilier	47 124	13 299	8 451	51 972
TOTAL	90 313	21 729	9 015	103 027
TOTAL GENERAL	95 173	22 518	9 015	108 676

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	789				
Instal.général.es agenc.aménag.divers	7 866				
Matériel de transport	564				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 299				
TOTAL	21 729				
TOTAL GENERAL	22 518				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires		34 000			34 000
Autres provisions pour risques et charges		6 000			6 000
TOTAL		40 000			40 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	109 702	215 352	82 251		242 803
TOTAL	109 702	215 352	82 251		242 803
TOTAL GENERAL	109 702	255 352	82 251		282 803

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		147 012	82 251		
exceptionnelles		6 000			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	26 038	0	26 038
Autres créances clients	1 527 889	1 527 889	
Personnel et comptes rattachés	720	720	
Taxe sur la valeur ajoutée	60 269	60 269	
Divers état et autres collectivités publiques	32 857	32 857	
Groupe et associés	21 177	21 177	
Débiteurs divers	38 943	38 943	
Charges constatées d'avance	27 087	27 087	
TOTAL	1 734 980	1 708 942	26 038

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	185	185		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	675 427	90 458	316 621	268 348
Fournisseurs et comptes rattachés	386 346	386 346		
Personnel et comptes rattachés	211 662	211 662		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	128 022	128 022		
Impôts sur les bénéfices	111 492	111 492		
Taxe sur la valeur ajoutée	294 032	294 032		
Autres impôts taxes et assimilés	27 446	27 446		
Groupe et associés	245	245		
Autres dettes	221 425	221 425		
Produits constatés d'avance	571 404	571 404		
TOTAL	2 627 684	2 042 716	316 621	268 348
Emprunts souscrits en cours d'exercice	723 500			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	48 074			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions (vote simple)	57.4453	1 910			1 910
Actions (vote double)	57.4453	3 312			3 312

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	4 à 5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	129 169
Autres créances	48 135
Total	177 305

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	185
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	286 306
Dettes fiscales et sociales	239 655
Total	526 145

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	27 087
Total	27 087
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	571 404
Total	571 404

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 165 euros, honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	637 406
Total	637 406

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du	: 26/01/2016 - Crédit Mutuel
Montant initial de cette garantie	: 134 000
Montant restant dû en capital	: 274 402
Date de fin d'échéance de la garantie	: 26/01/2028
Nature de la sûreté réelle	: Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (47k€) : MACAAN (43k€), OSCAR (34,75k€), HATMOS (10,25k€)
Emprunt du	: 30/01/2016 - Crédit Mutuel
Montant initial de cette garantie	: 25 000
Montant restant dû en capital	: 44 301
Date de fin d'échéance de la garantie	: 30/01/2028
Nature de la sûreté réelle	: Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (9k€) : MACAAN (8k€), OSCAR (6,25k€), HATMOS (1,75k€)
Emprunt du	: 03/02/2016 - BNP
Montant initial de cette garantie	: 145 000
Montant restant dû en capital	: 274 402
Date de fin d'échéance de la garantie	: 03/02/2028
Nature de la sûreté réelle	: Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (52k€) : MACAAN (46k€), OSCAR (36k€), HATMOS (11k€)
Emprunt du	: 29/01/2016 - BNP
Montant initial de cette garantie	: 50 000
Montant restant dû en capital	: 44 301
Date de fin d'échéance de la garantie	: 29/01/2028
Nature de la sûreté réelle	: Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (9k€) : MACAAN (8k€), OSCAR (6,25k€), HATMOS (1,75k€)

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
61 ans	moins d'un an	
56 à 60 ans	1 à 5 ans	1 320
52 à 55 ans	6 à 10 ans	17 820
42 à 51 ans	11 à 20 ans	8 970
32 à 41 ans	21 à 30 ans	4 800
moins de 31 ans	plus de 30 ans	1 090
Engagement total		34 000

Hypothèses de calculs retenues

Hypothèses retenues :

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- taux de charges sociales patronales : 35 % pour les non cadres et 45 % pour les cadres
- taux de rotation : 5 % constant
- taux d'actualisation (inflation comprise) : 3 %



COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
Inscrite au Tableau de l'Ordre
Conseil Régional de Bretagne

REÇU AU GTC 22, LE

S.A.S EFFICIENCE CONSULTANTS

4B rue Robert Schuman

22190 PLERIN

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

Exercice clos le 31 août 2016

SAS EFFICIENCE CONSULTANTS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2016

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2016, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de la SAS EFFICIENCE CONSULTANTS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

2 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble.

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

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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

Fait à Quimper, le 17 février 2017.

Pour le commissaire aux comptes
Gorioux Faro & Associés


Claude FARO

Désignation de l'entreprise : SAS EFFICIENCE CONSULTANTS		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 15	
Adresse de l'entreprise 4 B rue Robert Schuman		22191 PLERIN CEDEX	
Durée de l'exercice précédent* 12			
Numéro SIRET* 41512818000064		Néant ☐	
		Exercice N clos le, 31 08 2016	
		N-1 31 05 2015	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
		Net 3	
		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA	
Frais d'établissement *		AB	
Frais de développement *		CX	
Concessions, brevets et droits similaires		AF	
Fonds commercial (I)		AH	
Autres immobilisations incorporelles		AJ	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL	
Terrains		AN	
Constructions		AP	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		AR	
Autres immobilisations corporelles		AT	
Immobilisations en cours		AV	
Avances et acomptes		AX	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS	
Autres participations		CU	
Créances rattachées à des participations		BB	
Autres titres immobilisés		BD	
Prêts		BF	
Autres immobilisations financières*		BH	
TOTAL (II)		BJ	
Matières premières, approvisionnements		BL	
En cours de production de biens		BN	
En cours de production de services		BP	
Produits intermédiaires et finis		BR	
Marchandises		BT	
Avances et acomptes versés sur commandes		BV	
Clients et comptes rattachés (3)*		BX	
Autres créances (3)		BZ	
Capital souscrit et appelé, non versé		CB	
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)		CD	
Disponibilités		CF	
Charges constatées d'avance (3)*		CH	
TOTAL (III)		CJ	
Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)		CW	
Primes de remboursement des obligations (V)		CM	
Ecart de conversion actif* (VI)		CN	
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	
Revenus : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	
Clause de réserve de propriété *		Stocks :	
Immobilisations :		Créances :	

Désignation de l'entreprise : SAS EFFICIENCE CONSULTANTS

Néant ☐ *

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 300.000.....)	DA	300 000	300 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	450 540	566 994
	Report à nouveau	DH	15	15
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	279 286	14 096
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	1 059 841	911 104
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	6 000	
	Provisions pour charges	DQ	34 000	
	TOTAL (III)	DR	40 000	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	675 611	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	245	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	386 346	283 002
	Dettes fiscales et sociales	DY	772 654	60 452
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	221 425	250
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	571 404	54 322
	TOTAL (IV)	EC	2 627 684	398 026
	Ecarts de conversion passif * (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	3 727 525	1 309 131
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	{ Ecart de réévaluation libre	1D		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 042 716	398 026
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

GRILOUX - FARGO
 COMMISSAIRES
 AUX
 COMPTES
 ET ASSOCIÉS

Désignation de l'entreprise : SAS EFFICIENCE CONSULTANTS

Néant ☐ *

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires				Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue	biens*	FD		FE		FF	
			services*	FG	2 745 004	FH		FI
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	2 745 004	FK		FL	2 745 004	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	85 406	
	Autres produits (1) (11)					FQ	56	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	2 830 465	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	1 161 274	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	45 203	
	Salaires et traitements*					FY	752 298	
	Charges sociales (10)					FZ	245 990	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*			GA	22 518	
			- dotations aux provisions			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	137 012
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	10 000
	Autres charges (12)					GE	54 273	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	2 428 569	
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	401 896	
	opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH	
		Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	2 719	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN	15	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	2 734	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	6 502	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	6 502	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	(3 768)		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	398 129		

GONOUX - FARC
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIÉS

Désignation de l'entreprise : SAS EFFICIENCE CONSULTANTS

Néant ☐ *

					Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				HA	7 000			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *				HB	833	35 647		
	Reprises sur provisions et transferts de charges				HC				
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)				HD	7 833	35 647		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)				HE	1 794	1 491		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *				HF	1 930	40 108		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				HG	6 000			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)				HH	9 724	41 599		
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)					HI	(1 890)	(5 952)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)					HJ				
Impôts sur les bénéfices *					HK	116 952	8 438		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)					HL	2 841 033	874 234		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)					HM	2 561 746	860 138		
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)					HN	279 286	14 096		
REVENUS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO				
	(2)	Dont	{ produits de locations immobilières			HY			
			{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IG			
	(3)	Dont	{ - Crédit bail mobilier *			HP			
			{ - Crédit bail immobilier			HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)				IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées				IJ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées				IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)				HX			
	(9)	Dont transferts de charges				A1	3 155	2 488	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)				A2			
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)				A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)				A4			
REVENUS	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :		facultatives	A6		obligatoires	A9	
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)				Exercice N			
						Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
	Ecart sur provision N-1							7 000	
	Cessions d'immobilisations					1 930		833	
	Autres charges diverses					1 171			
	Amendes					623			
	Provision engagement retraite					6 000			
	(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :				Exercice N			
						Charges antérieures		Produits antérieurs	

GORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIÉS

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 727 525.26 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 2 745 003.97 Euros et dégageant un bénéfice de 279 286.48 Euros .

L'exercice a une durée de 15 mois, couvrant la période du 01/06/2015 au 31/08/2016 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice se caractérise par deux faits majeurs :

- un changement de contrôle de l'entité intervenu en janvier 2016,
- une acquisition de clientèle d'expertise-comptable en janvier 2016 également.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Permanence des méthodes

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

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 32 857 €. Il s'agit d'une provision, le montant définitif ne pourra être déterminé qu'à la fin de l'année civile 2016. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

GORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIES

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	288 222		569 461
Installations générales agencements aménagements divers	42 967		2 167
Matériel de transport	14 061		1 500
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	49 932		39 280
TOTAL	106 960		42 947
Autres participations	1 000		
Autres titres immobilisés			15
Prêts, autres immobilisations financières	6 500		19 538
TOTAL	7 500		19 553
TOTAL GENERAL	402 682		631 962

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			857 683	857 683
Installations générales agencements aménagements divers			45 135	45 135
Matériel de transport		1 500	14 061	14 061
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 445	79 767	79 767
TOTAL		10 945	138 962	138 962
Autres participations			1 000	1 000
Autres titres immobilisés			15	15
Prêts, autres immobilisations financières			26 038	26 038
TOTAL			27 053	27 053
TOTAL GENERAL		10 945	1 023 699	1 023 699

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 860	789		5 649
Installations générales agencements aménagements divers	29 128	7 866		36 994
Matériel de transport	14 061	564	564	14 061
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	47 124	13 299	8 451	51 972
TOTAL	90 313	21 729	9 015	103 027
TOTAL GENERAL	95 173	22 518	9 015	108 676

GORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIÉS

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	789				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 866				
Matériel de transport	564				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 299				
TOTAL	21 729				
TOTAL GENERAL	22 518				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires		34 000			34 000
Autres provisions pour risques et charges		6 000			6 000
TOTAL		40 000			40 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	109 702	215 352	82 251		242 803
TOTAL	109 702	215 352	82 251		242 803
TOTAL GENERAL	109 702	255 352	82 251		282 803
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		147 012 6 000	82 251		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	26 038	0	26 038
Autres créances clients	1 527 889	1 527 889	
Personnel et comptes rattachés	720	720	
Taxe sur la valeur ajoutée	60 269	60 269	
Divers état et autres collectivités publiques	32 857	32 857	
Groupe et associés	21 177	21 177	
Débiteurs divers	38 943	38 943	
Charges constatées d'avance	27 087	27 087	
TOTAL	1 734 980	1 708 942	26 038

GOBIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIES

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	185	185		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	675 427	90 458	316 621	268 348
Fournisseurs et comptes rattachés	386 346	386 346		
Personnel et comptes rattachés	211 662	211 662		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	128 022	128 022		
Impôts sur les bénéfices	111 492	111 492		
Taxe sur la valeur ajoutée	294 032	294 032		
Autres impôts taxes et assimilés	27 446	27 446		
Groupe et associés	245	245		
Autres dettes	221 425	221 425		
Produits constatés d'avance	571 404	571 404		
TOTAL	2 627 684	2 042 716	316 621	268 348
Emprunts souscrits en cours d'exercice	723 500			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	48 074			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Actions (vote simple)	57.4493	1 910			1 910
Actions (vote double)	57.4493	3 312			3 312

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	4 à 5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

CORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIES

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	129 169
Autres créances	48 135
Total	177 305

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	185
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	286 306
Dettes fiscales et sociales	239 655
Total	526 145

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	27 087
Total	27 087
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	571 404
Total	571 404

GORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIÉS

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 165 euros, honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	637 406
Total	637 406

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 26/01/2016 - Crédit Mutuel
Montant initial de cette garantie : 134 000
Montant restant dû en capital : 274 402
Date de fin d'échéance de la garantie : 26/01/2028
Nature de la sûreté réelle : Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (47k€)
: MACAAN (43k€), OSCAR (34,75k€), HATMOS (10,25k€)

Emprunt du : 30/01/2016 - Crédit Mutuel
Montant initial de cette garantie : 25 000
Montant restant dû en capital : 44 301
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/01/2028
Nature de la sûreté réelle : Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (9k€)
: MACAAN (8k€), OSCAR (6,25k€), HATMOS (1,75k€)

Emprunt du : 03/02/2016 - BNP
Montant initial de cette garantie : 145 000
Montant restant dû en capital : 274 402
Date de fin d'échéance de la garantie : 03/02/2028
Nature de la sûreté réelle : Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (52k€)
: MACAAN (46k€), OSCAR (36k€), HATMOS (11k€)

Emprunt du : 29/01/2016 - BNP
Montant initial de cette garantie : 50 000
Montant restant dû en capital : 44 301
Date de fin d'échéance de la garantie : 29/01/2028
Nature de la sûreté réelle : Caution personnelle et solidaire : ADVANCE (9k€)
: MACAAN (8k€), OSCAR (6,25k€), HATMOS (1,75k€)

GORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIÉS

ANNEXE

Exercice du 01/06/2015 au 31/08/2016

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
61 ans	moins d'un an	
56 à 60 ans	1 à 5 ans	1 320
52 à 55 ans	6 à 10 ans	17 820
42 à 51 ans	11 à 20 ans	8 970
32 à 41 ans	21 à 30 ans	4 800
moins de 31 ans	plus de 30 ans	1 090
Engagement total		34 000

Hypothèses de calculs retenues

Hypothèses retenues :

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- taux de charges sociales patronales : 35 % pour les non cadres et 45 % pour les cadres
- taux de rotation : 5 % constant
- taux d'actualisation (inflation comprise) : 3 %

GORIOUX - FARO
COMMISSAIRES
AUX
COMPTES
ET ASSOCIÉS

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 531-3 et 532-12)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés - Filiales détenues à + de 50% - SARL AUDIT COMPTA EXPERT - Participations détenues entre 10 et 50 % B. Renseignements globaux - Filiales non reprises en A - Participations non reprises en A	1 000	1 681	100.00	1 000	1 000	21 177		16 790	481-	

