

Déposé au Greffe le2.4 JUIN 2011



TRAITE DE FUSION-ABSORPTION
DE LA SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER
PAR LA SOCIETE FID SUD MONTAUBAN

CHAPITRE I : Exposé préalable

I - Caractéristiques des sociétés intéressées	pages 2-3
II - Motifs et buts de la fusion	page 3
III - Comptes servant de base à la fusion	page 3
IV - Méthode d'évaluation	page 3

CHAPITRE II : Apport fusion

I - Dispositions préalables	page 4
II - Apport de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER	pages 4-5
III - Détermination du rapport d'échange	page 6
IV - Rémunération de l'apport fusion	page 6
V - Prime de fusion	page 6
VI - Propriété et jouissance	page 7

CHAPITRE III : Charges et conditions pages 7-9

CHAPITRE IV : Conditions suspensives pages 9-10

CHAPITRE V : Déclarations générales pages 10-11

CHAPITRE VI : Déclarations fiscales et sociales pages 11-13

CHAPITRE VII : Dispositions diverses pages 13-14

ANNEXES

[Handwritten signatures]

TRAITE DE FUSION

ENTRE LES SOUSSIGNES :

- Monsieur Paul POUGET, agissant en qualité de Président et au nom de la société FID SUD MONTAUBAN, Société par actions simplifiée au capital de 200 000 euros, dont le siège social est 546, Bd Hubert Gouze 82000 MONTAUBAN, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro 847.150.299. RCS MONTAUBAN,

Ci-après dénommée "la société absorbante",

D'UNE PART,

ET:

- Monsieur Frédéric BOUGEROL agissant en qualité de gérant et au nom de la société SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER, SARL au capital de 76 224,51 euros, dont le siège social est 22 rue Jeanne d'Arc 82000 MONTAUBAN, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro 388.695.553,

Ci-après dénommée "la société absorbée",

D'AUTRE PART,

Préalablement à la convention de fusion faisant l'objet du présent acte, il a été exposé ce qui suit:

CHAPITRE I : EXPOSE

I - Caractéristiques des sociétés

1/ La société FID SUD MONTAUBAN est une Société par actions simplifiée dont l'objet, tel qu'indiqué au Registre du commerce et des sociétés est : l'exercice de la profession d'expert-comptable et l'exercice de la profession de commissaire aux comptes.

La durée de la Société est de 99 ans et ce, à compter du 03/07/1971.

Le capital social de la société FID SUD MONTAUBAN s'élève actuellement à 200 000 euros. Il est réparti en 200000 actions de 1 euro de nominal chacune, intégralement libérées.

2/ La société SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER est une Société à Responsabilité Limitée dont l'objet, tel qu'indiqué au Registre du commerce et des sociétés est l'exercice de la profession d'expert-comptable.

La durée de la Société est de 99 ans et ce, à compter du 28/10/1992.

Le capital social de la société s'élève actuellement à 76 224,51 Euros. Il est réparti en 10 000 parts de 7,622 euros de nominal chacune, intégralement libérées.

3/ La société FID SUD MONTAUBAN ne détient aucune participation dans le capital de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER.

4/ Les sociétés SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER et FID SUD MONTAUBAN n'ont aucun dirigeant commun.

II - Motifs et buts de la fusion

La présente fusion-absorption vise à rapprocher deux structures indépendantes d'expertise-comptable, afin de bénéficier de la neutralisation de leurs moyens matériels et humains. Cette opération s'analyse donc en un rapprochement de deux entités distinctes par fusion opérée « à l'endroit ».

Conformément au règlement CNC 2004-01 du 04 mai 2004 et aux avis du CNC n°2004-01 du 25/03/2004 ET N°2005 C du 04/05/2005, la présente fusion sera réalisée en valeur réelle.

III - Comptes servant de base à la fusion

Les termes et conditions du présent traité de fusion ont été établis par les deux sociétés soussignées, sur la base de leurs comptes, arrêtés au 31/12/2010.

Les bilans, comptes de résultat et annexes, arrêtés au 31/12/2010 de chacune des sociétés soussignées, figurent en annexe à la présente convention.

IV - Méthodes d'évaluation

Les éléments d'actif et de passif apportés sont évalués à leur valeur réelle.

Cette évaluation n'entraîne aucune conséquence défavorable à l'égard de quiconque.

CECI EXPOSE, LES PARTIES ONT ETABLI DE LA MANIERE SUIVANTE LE PROJET DE LEUR FUSION

CHAPITRE II : Apport-fusion

I - Dispositions préalables

La SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER apporte, sous les garanties ordinaires de fait et droit en la matière, et sous les conditions suspensives ci-après exprimées, à la société FID SUD MONTAUBAN, l'ensemble des biens, droits et obligations, actifs et passifs, existant chez elle au 31/12/2010.

Il est précisé que l'énumération ci-après n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif.

Le patrimoine de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER sera dévolu à la société FID SUD MONTAUBAN, société absorbante, dans l'état où il se trouvera le jour de la réalisation définitive de la fusion.

II - Apport de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER.

A) Actif apporté

1. Fonds commercial, clientèle		306 930,46 euros
2. Autres immobilisations corporelles		849,14 euros
Mat bureau et informatique	6 575,74 euros	
Mobilier	3 793,34 euros	
Amort. Mat bureau et informatique	(6 062,27) euros	
Amort. Mobilier	(3 457,67) euros	
3. Autres immobilisations financières		2 628,67 euros
DEPOT GESCAP	228,67 euros	
DEPOT LOYER	2 400,00 euros	
4. Clients et comptes rattachés		93 746,91 euros
Clients vente de biens services	85 381,93 euros	
Clients douteux ou litigieux	17 787,24 euros	
Clients factures à établir	5 450,00 euros	
Prov. Depre.client	(14 872,26) euros	
5. Autres créances		1 335,36 euros
Etat impôt sur les bénéfices	804,00 euros	
Etat taxe sur le chiffre d'affaires	331,36 euros	
Débiteurs créditeurs divers	200,00 euros	

6. Disponibilités	56 769,45 euros
Crédit mutuel	6 393,26 euros
Banque courtois	50 376,19 euros

Soit un montant de l'actif
apporté de

462 259,99 euros
=====

B) Passif pris en charge

1. Emprunts et dettes financières diverses	881,28 euros
Compte courant F.Bougerol	881,28 euros
2. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 998,55 euros
Fourn factures non parvenues	4 998,55 euros
3. Dettes fiscales et sociales	52 586,92 euros
Pers congés à payer	10 726,00 euros
Sécurité sociale	11 798,00 euros
IRSO	2 683,00 euros
Caisse Cadres	486,26 euros
Gan IJ	762,28 euros
ASSEDIC	2 073,00 euros
Organismes sociaux à payer	983,22 euros
Etat TVA A DECAISSER	4 596,00 euros
Etat TVA COLLECTEE	16 899,16 euros
Autres impôts taxes et assimilés	1 580,00 euros
4. Autres dettes	47,84 euros
Clients ventes de biens services	47,84 euros
5. Produits constatés d'avance	50 394,00 euros
	=====
Soit un montant de passif apporté de	108 908,59 euros

C) Actif net apporté

La différence entre l'actif apporté et le passif pris en charge, l'actif net apporté par la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER à la société FID SUD MONTAUBAN s'élève donc à :

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

3. The third part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

4. The fourth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

- Total de l'actif	462 259,99 euros
- Total du passif	108 908,59 euros
	=====
Soit un actif net apporté de	353 351,40 euros

III - Détermination du rapport d'échange

Ainsi qu'il a été déjà annoncé précédemment, la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER est évaluée en valeur réelle économique, telle que calculée en annexe, pour déterminer le rapport d'échange.

Sur ces bases, la valeur de la part de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER est évaluée à 35,33514 Euros.

La valeur de l'action de la société FID SUD MONTAUBAN est évaluée sur les mêmes bases à 6,6735 Euros.

En conséquence, il est convenu de retenir une parité de :

5,3 actions de la société FID SUD MONTAUBAN pour 1 part de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER.

IV - Rémunération de l'apport-fusion

Ainsi qu'il a été dit ci-dessus, l'actif net apporté par la société SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER à la société FID SUD MONTAUBAN s'élève donc à 353 351,40 euros.

En rémunération de cet apport net, cinquante trois mille actions nouvelles de 1 euro de valeur nominale chacune, entièrement libérées, seraient créées par la société FID SUD MONTAUBAN à titre d'augmentation de son capital de cinquante trois mille euros.

Les cinquante trois mille actions nouvelles seront entièrement assimilées aux titres déjà existants, jouiront des mêmes droits et supporteront les même charges, notamment toute retenue d'impôts, en sorte que tous les titres de même nature, sans distinction, donneront droit au paiement de la même somme nette lors de toute répartition ou de tout remboursement effectué pendant la durée de la Société ou lors de sa liquidation.

V - Prime de fusion

La prime de fusion représente la différence entre la valeur nette des biens apportés et la valeur nominale des titres émis en contrepartie, soit :

- Valeur nette des apports	353 351,40 euros
- à soustraire de cette valeur, le montant de l'augmentation effective de capital	53 000,00 euros
	=====
Prime de fusion	300 351,40 euros



1. The first part of the document is a list of the names of the members of the committee.

2. The second part of the document is a list of the names of the members of the committee.

3. The third part of the document is a list of the names of the members of the committee.

4. The fourth part of the document is a list of the names of the members of the committee.

De convention expresse, la réalisation définitive de la fusion vaudra autorisation pour le Président de la société FID SUD MONTAUBAN de prélever sur ladite prime le montant de tous frais, charges et impôts consécutifs à la fusion.

VI - Propriété - Jouissance

La société FID SUD MONTAUBAN sera propriétaire des biens apportés à compter du jour de la réalisation définitive de la fusion. Elle en aura la jouissance à compter rétroactivement du 1^{er} janvier 2011.

Il est expressément stipulé que les opérations, tant actives que passives, engagées par la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER depuis le 1^{er} janvier 2011 jusqu'au jour de la réalisation de la fusion, seront considérées comme l'ayant été par la société FID SUD MONTAUBAN.

Les comptes de la société SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER afférents à cette période, seront remis à la société absorbante par le responsable légal de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER.

Enfin, la société absorbante sera subrogée purement et simplement, d'une manière générale, dans tous les droits, actions, obligations et engagements divers de la société absorbée, dans la mesure où ces droits, actions, obligations et engagements se rapportent aux biens faisant l'objet du présent apport.

CHAPITRE III : Charges et conditions

Les biens apportés sont libres de toutes charges et conditions autres que celles ici rappelées :

I - Enoncé des charges et conditions

A/ La société FID SUD MONTAUBAN prendra les biens apportés par la société absorbée dans l'état où ils se trouveront à la date de réalisation de la fusion, sans pouvoir exercer aucun recours contre la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER pour quelque cause que ce soit et notamment pour usure ou mauvais état des installations, du mobilier et des matériels ou outillages apportés, erreur dans la désignation et la contenance des biens, quelle qu'en soit l'importance.

B/ Ainsi qu'il a déjà été dit, les apports de la société absorbée sont consentis et acceptés moyennant la charge pour la société absorbante de payer en l'acquit de la société absorbée, indépendamment de la rémunération sous forme de titres nouveaux de la société absorbante, l'intégralité du passif de la société absorbée, tel qu'énoncé plus haut. D'une manière générale, la société absorbante prendra en charge l'intégralité du passif de la société absorbée, tel que ce passif existera au jour de la réalisation définitive de la fusion projetée.

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

Il est précisé ici que le montant ci-dessus indiqué du passif de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER à la date du 31/12/2010, donné à titre purement indicatif, ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers qui seront tenus, dans tous les cas, d'établir leurs droits et de justifier de leurs titres.

Enfin, la société FID SUD MONTAUBAN prendra à sa charge les passifs qui n'auraient pas été comptabilisés et transmis en vertu du présent acte, ainsi que les passifs, ayant une cause antérieure au 31/12/2010 mais qui ne se révéleraient qu'après la réalisation définitive de la fusion.

II - L'absorption est, en outre, faite sous les autres charges et conditions suivantes :

A/ La société absorbante aura tous pouvoirs, dès la réalisation de la fusion, notamment pour intenter ou défendre à toutes actions judiciaires en cours ou nouvelles, au lieu et place de la société absorbée et relatives aux biens apportés, pour donner tous acquiescements à toutes décisions, pour recevoir ou payer toutes sommes dues en suite des sentences ou transactions.

B/ La société FID SUD MONTAUBAN supportera et acquittera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, les impôts et taxes, primes et cotisations d'assurances, ainsi que toutes charges quelconques, ordinaires ou extraordinaires, grevant ou pouvant grever les biens et droits apportés et celles qui sont ou seront inhérentes à l'exploitation ou à la propriété des biens apportés.

C/ La société FID SUD MONTAUBAN exécutera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, tous traités, marchés et conventions intervenus avec des tiers et avec le personnel, relativement à l'exploitation des biens apportés, toutes assurances contre l'incendie, les accidents et autres risques et sera subrogée dans tous les droits et obligations en résultant à ses risques et périls, sans recours contre la société absorbée.

D/ Elle se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celle dont font partie les biens apportés et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.

E/ La société FID SUD MONTAUBAN sera subrogée, à compter de la date de la réalisation définitive de la fusion dans le bénéfice et la charge des contrats de toute nature liant valablement la société absorbée à des tiers pour l'exploitation de son activité.

Elle fera son affaire personnelle de l'obtention de l'agrément par tous tiers à cette subrogation, la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER s'engageant, pour sa part, à entreprendre, chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert de ces contrats.

F/ Conformément à la loi, tous les contrats de travail en cours au jour de la réalisation définitive de l'apport entre la société absorbée et ceux de ses salariés transférés à la société absorbante par l'effet de la loi, subsisteront entre la société absorbante et lesdits salariés dont la liste est ci-annexée.

La société FID SUD MONTAUBAN sera donc substituée à la société absorbée en ce qui concerne toutes retraites, comme tous compléments de retraites susceptibles d'être dûs, ainsi que tous avantages et autres charges en nature ou en espèces, y compris les congés payés, ainsi que toutes charges sociales et fiscales y afférentes.

III - Pour ces apports, la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER prend les engagements ci-après :

A/ La société absorbée s'oblige jusqu'à la date de réalisation de la fusion, à poursuivre l'exploitation de son activité, en bon père de famille ou en bon commerçant, et à ne rien faire, ni laisser faire qui puisse avoir pour conséquence d'entraîner sa dépréciation.

De plus, jusqu'à la réalisation définitive de la fusion, la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER s'oblige à n'effectuer aucun acte de disposition du patrimoine social de ladite société sur des biens, objets du présent apport, en dehors des opérations sociales courantes, sans accord de la société absorbante, et à ne contracter aucun emprunt exceptionnel sans le même accord, de manière à ne pas affecter les valeurs conventionnelles de l'apport sur le fondement desquelles ont été établies les bases financières de l'opération projetée.

B/ Elle s'oblige à fournir à la société FID SUD MONTAUBAN, tous les renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits compris dans les apports et l'entier effet des présentes conventions. Elle devra, notamment, à première réquisition de la société FID SUD MONTAUBAN, faire établir tous actes complémentaires, réitératifs ou confirmatifs des présents apports et fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

C/ Elle s'oblige à remettre et à livrer à la société FID SUD MONTAUBAN aussitôt après la réalisation définitive des présents apports, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.

CHAPITRE IV : Conditions suspensives

La présente fusion est soumise aux conditions suspensives suivantes :

- Approbation de la fusion par l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société FID SUD MONTAUBAN et de l'augmentation de capital, conséquence de la fusion ;
- Approbation par l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société absorbée, du présent projet de fusion.

La réalisation de ces conditions suspensives sera suffisamment établie, vis-à-vis de quiconque, par la remise de copies ou d'extraits certifiés conformes du procès-verbal des Assemblées Générales.

La constatation matérielle de la réalisation définitive de la présente fusion pourra avoir lieu par tous autres moyens appropriés.

Faute de réalisation des conditions ci-dessus, le 31 août 2011 au plus tard, les présentes seront, sauf prorogation de ce délai, considérées comme nulles et non avenues.

La SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER se trouvera dissoute de plein droit à l'issue de l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société FID SUD MONTAUBAN qui constatera la réalisation de la fusion.

Il ne sera procédé à aucune opération de liquidation du fait de la transmission à la société FID SUD MONTAUBAN de la totalité de l'actif et du passif de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER.

CHAPITRE V : Déclarations générales

La société absorbée déclare :

- Qu'elle n'a jamais été en état de cessation des paiements, n'a jamais fait l'objet d'une procédure de redressement ou de liquidation judiciaire, n'a jamais fait l'objet d'une procédure collective et, de manière générale, qu'elle a la pleine capacité de disposer de ses droits et biens ;

- Qu'elle n'est actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement, l'objet d'aucune poursuite pouvant entraver ou interdire l'exercice de son activité ;

- Qu'elle a obtenu toutes les autorisations contractuelles, administratives ou autres qui pourraient être nécessaires pour assurer valablement la transmission des biens apportés, y compris le consentement des bailleurs de locaux loués si celui-ci s'avérait nécessaire ;

- Que les créances et valeurs mobilières apportées, notamment les titres de participation, sont de libre disposition ; qu'elles ne sont grevées d'aucun nantissement ; que les procédures d'agrément préalable auxquelles pourrait être subordonnée leur transmission à la société FID SUD MONTAUBAN ont été régulièrement entreprises ;

- Qu'elle est propriétaire de son fonds de commerce pour l'avoir :

- pour partie créé par apport de clientèle (avec les éléments corporels et incorporels attachés), le 1^{er} septembre 1992

- pour partie acquis suite à la fusion avec la SOCIETE D'AUDIT DES GESTION ET D'EXPERTISE COMPTABLE PEIGNOIS JEAN MARIE (SAGEX), en mars 2001.

- Que son patrimoine n'est menacé d'aucune mesure d'expropriation ;

- Que le matériel et autres ne sont grevés d'aucune inscription de privilège de vendeur ou de nantissement, étant entendu que, si une telle inscription se révélait du chef de la société absorbée, cette dernière devrait immédiatement en rapporter mainlevée et certificat de radiation à ses frais ;

- Que les biens et droits immobiliers apportés ne sont grevés d'aucun privilège, ni hypothèque ou sûreté réelle, étant entendu que, si une telle inscription se révélait du chef de la société absorbée, cette dernière devrait en rapporter mainlevée et certificat de radiation à ses frais ;

- Que tous les livres de comptabilité qui se réfèrent auxdites années ont fait l'objet d'un inventaire par les parties qui les ont visés ;

- Que la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER s'oblige à remettre et à livrer à la société FID SUD MONTAUBAN, aussitôt après la réalisation définitive de la présente fusion, les livres, documents et pièces comptables inventoriés.

CHAPITRE VI : Déclarations fiscales et sociales

I - Dispositions générales

Les représentants des deux sociétés soussignées obligent celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur en ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres taxes résultant de la réalisation définitive de la présente fusion, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

II- Dispositions plus spécifiques

Pour autant que ces dispositions pourront trouver application :

A/ Droits d'enregistrement

La fusion, intervenant entre deux personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés, bénéficiera, de plein droit, des dispositions de l'article 816 du Code général des impôts.

La formalité sera soumise au droit fixe prévu par la loi.

B/ Impôt sur les sociétés

Ainsi qu'il résulte des clauses ci-avant, la fusion prend effet le 1^{er} janvier 2011. En conséquence, les résultats bénéficiaires et déficitaires produits depuis cette date par l'exploitation de la société absorbée seront englobés dans les résultats imposables de la société absorbante.

Les soussignés, ès-qualités, déclarent soumettre la présente fusion au régime prévu à l'article 210 A du Code général des impôts.

En conséquence, la société FID SUD MONTAUBAN s'engage :

- à reprendre à son passif les provisions dont l'imposition est différée chez la société absorbée,
- à se substituer à la société absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière (article 210 A-3.b. du Code général des impôts) ;
- à calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables reçues en apport d'après la valeur qu'avaient ces biens, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée (article 210 A-3.c. du Code général des impôts) ;
- à porter le montant des plus-values dégagées sur les éléments d'actif non amortissables sur le registre prévu à l'article 54 septies II du Code général des impôts ;

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200

201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300

301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400

- à réintégrer, par parts égales, dans ses bénéfices soumis à l'impôt sur les sociétés dans les conditions fixées à l'article 210 A-3.d. du Code général des impôts, les plus-values dégagées lors de l'apport des biens amortissables sur une durée, selon le cas, de 5 ou 15 ans ou sur la durée moyenne pondérée d'amortissement des biens. Toutefois, la cession d'un bien amortissable entraînera l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente à ce bien qui n'a pas encore été réintégrée. En contrepartie, les amortissements et les plus-values ultérieurs afférents aux éléments amortissables seront calculés d'après la valeur qui leur a été attribuée lors de l'apport (article 210 A-3.d. du C.G.I.) ;

- à inscrire à son bilan les éléments autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée ou, à défaut, à comprendre dans ses résultats de l'exercice de la fusion le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée ;

- à se substituer à la société absorbée pour l'exécution de l'engagement de conservation pris par cette dernière concernant les titres de participation bénéficiant du régime des sociétés-mères prévu à l'article 145 du Code général des impôts.

-La société absorbante déclare opter, le cas échéant, pour le régime dérogatoire prévu à l'article 42 septies du Code général des impôts et s'engage à réintégrer dans ses résultats la fraction des subventions d'investissement restant à imposer chez la société absorbée dans les conditions prévues à l'article précité.

La société absorbante joindra à ses déclarations de résultat l'état prévu à l'article 54 septies du Code général des impôts.

C/ Taxe sur la valeur ajoutée

Les soussignés constatent que la présente opération de fusion constitue la transmission sous forme d'apport à une société d'une universalité totale de biens au sens de l'article 257 bis du Code général des impôts issu de l'article 89 de la loi de finances rectificative pour 2005 du 30 décembre 2005. En conséquence, sont dispensés de TVA les apports de marchandises, de biens mobiliers corporels et incorporels d'investissement, d'immeubles et de terrains à bâtir.

Conformément à l'article 257 bis précité, la société absorbante continuera la personne de la société absorbée et devra, le cas échéant, opérer les régularisations du droit à déduction et les taxations de cessions ou de livraisons à soi-même qui deviendraient exigibles postérieurement à la fusion et qui auraient en principe incombé à la société absorbée si elle avait continué à exploiter.

En outre, la société absorbante continuera la personne de la société absorbée et devra, si elle réalise des opérations dont la base d'imposition est assise sur la marge en application du e du 1 de l'article 266, de l'article 268 ou de l'article 297 du Code général des impôts, la calculer en retenant au deuxième terme de la différence, le montant qui aurait été celui retenu par la société absorbée si elle avait réalisé l'opération.

La société absorbante déclare qu'elle demandera le transfert du crédit de TVA déductible existant chez la société absorbée, en application de la documentation administrative 3 D-1411, § 73.

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

3. The third part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

4. The fourth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

D/ Participation des employeurs à l'effort de construction

En application de l'article 163 de l'annexe II du Code général des impôts, la société absorbante déclare reprendre à son compte l'ensemble des droits et obligations de la société absorbée concernant l'investissement dans la construction.

E/ Participation des employeurs à la formation professionnelle continue

La société absorbante sera subrogée dans tous les droits et obligations de la société absorbée, au titre de la participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue.

CHAPITRE VII : Dispositions diverses

I - Formalités

A/ La société FID SUD MONTAUBAN remplira, dans les délais légaux, toutes formalités légales de publicité et dépôts légaux relatifs aux apports.

B/ Elle fera son affaire personnelle des déclarations et formalités nécessaires auprès de toutes administrations qu'il appartiendra, pour faire mettre à son nom les biens apportés.

Elle fera également son affaire personnelle, le cas échéant, des significations devant être faites conformément à l'article 1690 du Code civil aux débiteurs des créances apportées.

C/ Elle remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires, en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits mobiliers à elle apportés.

II - Désistement

Le représentant de la société absorbée déclare désister purement et simplement celle-ci de tous droits de privilège et d'action résolutoire pouvant profiter à ladite société, sur les biens ci-dessus apportés, pour garantir l'exécution des charges et conditions imposées à la société absorbante, aux termes du présent acte.

En conséquence, il dispense expressément de prendre inscription au profit de la société absorbée pour quelque cause que ce soit.

III - Remise de titres

Il sera remis à la société FID SUD MONTAUBAN lors de la réalisation définitive de la présente fusion, les originaux des actes constitutifs et modificatifs de la société absorbée, ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété, les attestations relatives aux valeurs mobilières, la justification de la propriété des parts et tous contrats, archives, pièces ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés.

IV - Frais

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donne ouverture la fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par la société FID SUD MONTAUBAN.

V - Election de domicile

Pour l'exécution des présentes et leurs suites, et pour toutes significations et notifications, les représentants des sociétés en cause, ès-qualités, élisent domicile au siège social de la société FID SUD MONTAUBAN.

VI - Pouvoirs

Tous pouvoirs sont dès à présent expressément donnés :

- aux soussignés, ès-qualités, représentant les sociétés concernées par la fusion, avec faculté d'agir ensemble ou séparément, à l'effet, s'il y avait lieu, de faire le nécessaire au moyen de tous actes complémentaires ou supplétifs ;

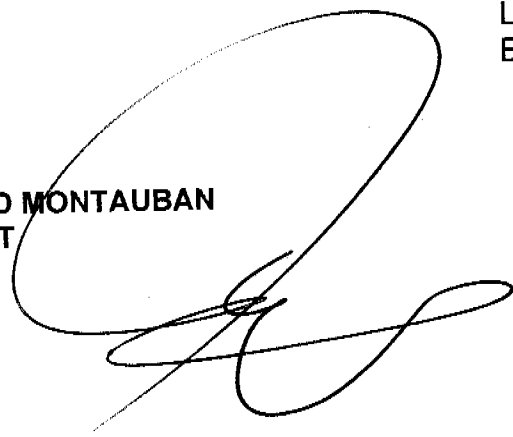
- aux porteurs d'originaux ou d'extraits certifiés conformes des présentes et de toutes pièces constatant la réalisation définitive de la fusion, pour exécuter toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous dépôts, inscriptions, publications et autres.

VII - Affirmation de sincérité

Les parties affirment, sous les peines édictées par l'article 1837 du Code général des impôts, que l'acte exprime l'intégralité de la rémunération de l'apport et reconnaissent être informés des sanctions encourues en cas d'inexactitude de cette affirmation.

Fait à MONTAUBAN
Le 07 avril 2011
En six exemplaires

Pour FID SUD MONTAUBAN
Paul POUGET



Pour SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER
Frédéric BOUGEROL



ANNEXE I

Bilan et compte de résultat au 31/12/2010 des sociétés FID SUD MONTAUBAN et SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER.

La valorisation de la société SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER est arrêtée sur la base de l'actif net réévalué, la clientèle étant revalorisée à 80% du chiffre d'affaires hors taxes.

Les valorisations des deux sociétés sont diminuées du montant du dividende prévisible et qui sera mis en paiement lors de l'assemblée générale ordinaire d'approbation des comptes de chacune des sociétés, antérieurement aux assemblées constatant la réalisation de la fusion.

Sur ces bases, la valorisation des diverses sociétés participant à l'opération est la suivante :

FID SUD MONTAUBAN

$1\,454\,700 - 120\,000 = 1\,334\,700$ euros soit $1\,334\,700 / 200\,000 = 6,6735$ Euros par action.

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

$360\,351,40 - 7\,000 = 353\,351,40$ euros soit $353\,351,40 / 10\,000 = 35,33514$ Euros par part.

PARITE D'ECHANGE :

Valeur de base de la société FID SUD MONTAUBAN: 6,6735 Euros par action.

Valeur de base de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER:
35,33514 Euros par part.

Donc, la parité d'échange retenue est de $\frac{35,33514}{6,6735} = 5,2948$ arrondis à 5,30 actions de la

société FID SUD MONTAUBAN pour 1 part de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER (ou 53 000 actions de la société FID SUD MONTAUBAN pour 10 000 parts de la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER).



ANNEXE II

COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2010
DE LA SOCIETE ABSORBEE
SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

PP TB

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

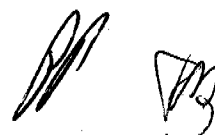
22 Rue Jeanne d'Arc

82000 MONTAUBAN

BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

édité le 24/02/2011



SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

BILAN ACTIF

page 2

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	1 101,44	1 101,44			-0,02	0,00
Fonds commercial	158 533,71		158 533,71	50,51	158 533,71	44,54
Autres immobilisations corporelles	10 369,08	9 519,94	849,14	0,27	3 476,30	0,98
Autres immobilisations financières	2 628,67		2 628,67	0,84	2 628,67	0,74
TOTAL (I)	172 632,90	10 621,38	162 011,52	51,62	164 638,66	48,28
Actif circulant						
Clients et comptes rattachés	108 619,17	14 872,26	93 746,91	29,87	99 136,94	27,85
Autres créances						
. Etat, impôts sur les bénéfices	804,00		804,00	0,26	2 136,00	0,80
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	331,36		331,36	0,11		
. Autres	200,00		200,00	0,06	2 623,08	0,74
Valeurs mobilières de placement					51 114,56	14,36
Disponibilités	56 769,45		56 769,45	18,09	34 031,58	9,59
Charges constatées d'avance					2 240,76	0,83
TOTAL (II)	166 723,98	14 872,26	151 851,72	48,38	191 282,92	53,74
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	339 356,88	25 493,64	313 863,24	100,00	355 921,58	100,00

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

BILAN PASSIF

page 3

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
Capitaux propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		76 224,51	24,29	76 224,51	21,42
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		16 826,71	5,36	16 826,71	4,73
Réserve légale		7 622,48	2,43	7 622,48	2,14
Autres réserves		85 557,44	27,26	113 281,81	31,83
		18 723,51	5,97	23 275,63	6,54
Résultat de l'exercice					
TOTAL (I)		204 954,65	65,30	237 231,14	66,65
TOTAL (II)					
Provisions pour risques et charges					
TOTAL (III)					
Emprunts et dettes					
. Emprunts				2 131,98	0,60
Emprunts et dettes financières diverses		881,28	0,28	68,49	0,02
. Associés		4 998,55	1,59	3 484,82	0,98
Dettes fournisseurs et comptes rattachés					
Dettes fiscales et sociales		10 726,00	3,42	15 669,00	4,40
. Personnel		18 785,76	5,99	21 659,00	6,09
. Organismes sociaux		21 495,16	6,85	19 998,00	5,62
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		1 580,00	0,50	1 664,00	0,47
. Autres impôts, taxes et assimilés		47,84	0,01	290,15	0,08
Autres dettes		50 394,00	16,06	53 725,00	15,09
Produits constatés d'avance					
TOTAL (IV)		108 908,59	34,70	118 690,44	33,35
TOTAL PASSIF (I à V)		313 863,24	100,00	355 921,58	100,00



SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

COMPTE DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Production vendue services	392 544,20		392 544,20	100,00	395 753,57	100,00	-3 209	-0,80		
Chiffres d'Affaires Nets	392 544,20		392 544,20	100,00	395 753,57	100,00	-3 209	-0,80		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			7 614,89	1,94	15 972,95	4,04	-8 358	-52,32		
Autres produits			20,14	0,01	14,27	0,00	6	42,66		
Total des produits d'exploitation			400 179,23	101,95	411 740,79	104,04	-11 561	-2,60		
Autres achats et charges externes			72 284,72	18,41	70 714,74	17,67	1 570	2,22		
Impôts, taxes et versements assimilés			8 865,84	2,26	9 675,91	2,44	-810	-8,36		
Salaires et traitements			198 769,20	50,64	198 809,97	50,24	-40	-0,01		
Charges sociales			83 965,17	21,39	92 395,67	23,35	-8 430	-9,11		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 627,29	0,67	5 359,23	1,35	-2 732	-50,97		
Dotations aux provisions sur actif circulant			9 178,05	2,34	4 759,71	1,20	4 419	92,66		
Autres charges			204,62	0,05	11,90	0,00	193	N/S		
Total des charges d'exploitation			375 894,89	95,76	381 727,13	96,46	-5 833	-1,52		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			24 284,34	6,19	30 013,66	7,58	-5 729	-19,08		
Autres intérêts et produits assimilés			96,34	0,02	151,33	0,04	-55	-36,41		
Total des produits financiers			96,34	0,02	151,33	0,04	-55	-36,41		
Intérêts et charges assimilées			209,59	0,05	280,46	0,07	-71	-25,35		
Total des charges financières			209,59	0,05	280,46	0,07	-71	-25,35		
RÉSULTAT FINANCIER			-113,25	-0,02	-129,13	-0,02	16	12,40		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			24 171,09	6,16	29 884,53	7,55	-5 713	-19,11		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			120,42	0,03	32,00	0,01	88	275,00		
Total des produits exceptionnels			120,42	0,03	32,00	0,01	88	275,00		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			2 264,00	0,58	2 088,33	0,53	176	8,43		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital					444,57	0,11	-444	-100,00		
Total des charges exceptionnelles			2 264,00	0,58	2 532,90	0,84	-268	-10,57		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			-2 143,58	-0,54	-2 500,90	-0,62	357	14,28		
Impôts sur les bénéfices			3 304,00	0,84	4 108,00	1,04	-804	-19,56		
Total des Produits			400 395,99	102,00	411 924,12	104,09	-11 529	-2,79		
Total des Charges			381 672,48	97,23	388 648,49	98,20	-6 976	-1,78		
RÉSULTAT NET			18 723,51	4,77	23 275,63	5,88	-4 552	-19,55		
			Bénéfice		Bénéfice					

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

BILAN ACTIF

page 5

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	1 101,44	1 101,44			-0,02	0,00
205000 CONCESS.BREVETS LICENCES	1 101,44		1 101,44	0,35	10 965,13	3,08
280500 AMORTISSEMENTS CONCESSIONS		1 101,44	-1 101,44	-0,34	-10 965,15	-3,07
Fonds commercial	158 533,71		158 533,71	50,51	158 533,71	44,54
207000 CLIENTELE	158 533,71		158 533,71	50,51	158 533,71	44,54
Autres immobilisations corporelles	10 369,08	9 519,94	849,14	0,27	3 476,30	0,98
218100 AGENCEMENTS					2 512,32	0,71
218300 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	6 575,74		6 575,74	2,09	12 156,29	3,42
218400 MOBILIER	3 793,34		3 793,34	1,21	4 811,39	1,35
281810 AMORT.AGENCEMENTS					-1 735,68	-0,48
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFORMATIQUE		6 062,27	-6 062,27	-1,92	-9 985,33	-2,80
281840 AMORT. MOBILIER		3 457,67	-3 457,67	-1,09	-4 282,69	-1,18
Autres immobilisations financières	2 628,67		2 628,67	0,84	2 628,67	0,74
275000 DEPOT GESCAP	228,67		228,67	0,07	228,67	0,06
275100 DEPOT LOYER	2 400,00		2 400,00	0,76	2 400,00	0,67
TOTAL (I)	172 632,90	10 621,38	162 011,52	51,82	164 638,66	48,28
Actif circulant						
Clients et comptes rattachés	108 619,17	14 872,26	93 746,91	29,87	99 136,94	27,85
411100 CLIENTS VENTES DE BIENS SERVICES	85 381,93		85 381,93	27,20	86 551,43	24,32
416000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	17 787,24		17 787,24	5,87	15 583,21	4,38
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	5 450,00		5 450,00	1,74	5 272,00	1,48
491000 PROV.DEPRE.CLIENTS		14 872,26	-14 872,26	-4,73	-8 269,70	-2,31
Autres créances						
. Etat, impôts sur les bénéfices	804,00		804,00	0,26	2 136,00	0,60
444000 ETAT IMPOTS S/BENEFICES	804,00		804,00	0,26	2 136,00	0,60
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	331,36		331,36	0,11		
445660 ETAT TVA AUR AUTRES BIENS ET SERVICES	331,36		331,36	0,11		
. Autres	200,00		200,00	0,06	2 623,08	0,74
467500 DEBITEURS CRÉDITEURS DIVERS	200,00		200,00	0,06		
468700 PRODUITS A RECEVOIR					2 623,08	0,74
Valeurs mobilières de placement					51 114,56	14,36
503100 SICAV					51 114,56	14,36
Disponibilités	56 769,45		56 769,45	18,09	34 031,58	9,56
512040 CREDIT MUTUEL	6 393,26		6 393,26	2,04	6 842,29	1,92
512500 BANQUE COURTOIS	50 376,19		50 376,19	18,05	27 189,29	7,84
Charges constatées d'avance					2 240,76	0,63
486000 CHARGES D'AVANCE					2 240,76	0,63
TOTAL (II)	166 723,98	14 872,26	151 851,72	48,38	191 282,92	53,74
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	339 356,88	25 493,64	313 863,24	100,00	355 921,58	100,00

PP *RB*

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER BILAN PASSIF

page 6

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
Capitaux propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		76 224,51	24,29	76 224,51	21,42
101100 CAPITAL SOCIAL		76 224,51	24,29	76 224,51	21,42
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		16 826,71	5,36	16 826,71	4,73
104200 BONI DE FUSION		16 826,71	5,36	16 826,71	4,73
Réserve légale		7 622,48	2,43	7 622,48	2,14
106100 RESERVE LEGALE		7 622,48	2,43	7 622,48	2,14
Autres réserves		85 557,44	27,28	113 281,81	31,83
106800 AUTRES RESERVES		85 557,44	27,28	113 281,81	31,83
Résultat de l'exercice		18 723,51	5,97	23 275,63	6,54
	TOTAL(I)	204 954,65	85,30	237 231,14	66,65
	TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges					
	TOTAL (III)				
Emprunts et dettes					
. Emprunts				2 131,98	0,60
164790 EMPRUNT BC 6				2 131,98	0,60
Emprunts et dettes financières diverses		881,28	0,28	68,49	0,02
. Associés		881,28	0,28	68,49	0,02
455100 COMPTE COURANT F. BOUGEROL					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 998,55	1,59	3 484,82	0,98
408100 FOURN FACTURES NON PARVENUES.		4 998,55	1,59	3 484,82	0,98
Dettes fiscales et sociales		10 726,00	3,42	15 669,00	4,40
. Personnel		10 726,00	3,42	15 669,00	4,40
428200 PERS CONGES A PAYER		18 785,76	5,99	21 659,00	6,09
. Organismes sociaux		11 798,00	3,78	13 488,00	3,79
431000 SECURITE SOCIALE		2 683,00	0,85	3 106,30	0,87
437100 IRSO		486,26	0,15	578,02	0,16
437300 CAISSE CADRE		762,28	0,24	778,92	0,22
437350 GAN IJ		2 073,00	0,88	2 754,00	0,77
437400 ASSEDIC		983,22	0,31	953,76	0,27
438600 ORGANISMES SOCIAUX A PAYER		21 495,16	8,85	19 998,00	5,82
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		4 596,00	1,48	3 300,00	0,93
445510 ETAT TVA A DECAISSER		16 899,16	5,38	16 698,00	4,89
445710 ETAT TVA COLLECTEE		1 580,00	0,50	1 664,00	0,47
. Autres impôts, taxes et assimilés		1 580,00	0,50	1 664,00	0,47
448600 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER		47,84	0,01	290,15	0,08
Autres dettes		47,84	0,01	245,44	0,07
411100 CLIENTS VENTES DE BIENS SERVICES				40,64	0,01
457000 ASSOCIES DIVIDENDES A PAYER				4,07	0,00
467500 DEBITEURS CREDITEURS DIVERS					
Produits constatés d'avance		50 394,00	18,06	53 725,00	15,09
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		50 394,00	18,06	53 725,00	15,09
	TOTAL(IV)	108 908,59	34,70	118 690,44	33,35
TOTAL PASSIF (I à V)		313 863,24	100,00	355 921,58	100,00

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. The second part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

3. The third part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

4. The fourth part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

COMPTE DE RÉSULTAT

page 7

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
--------------------	---	---	-----------------------------------	---

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Production vendue services	392 544,20		392 544,20	100,00	395 753,57	100,00	-3 209	-0,80
706000 HONORAIRES A 19,60%	391 912,42		391 912,42	99,84	394 559,72	99,70	-2 647	-0,88
706108 HONORAIRES A 8,50 %	500,00		500,00	0,13	1 000,00	0,25	-500	-49,99
708000 RISTOURNES COURRIER FRANC	131,78		131,78	0,03	193,85	0,05	-62	-32,11
Chiffres d'Affaires Nets	392 544,20		392 544,20	100,00	395 753,57	100,00	-3 209	-0,80

Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges	7 614,89	1,94	15 972,95	4,04	-8 358	-52,32
781740 REPRISE PROVISIONS CREANCES DOUT	2 575,49	0,66	1 724,57	0,44	851	49,36
791200 TRANSFERTS DE CHARGES EXTERNES	120,00	0,03	1 376,00	0,35	-1 256	-91,27
791400 TRANSFERTS DE CHARGES SOCIALES	4 919,40	1,25	12 872,38	3,25	-7 953	-61,78
Autres produits	20,14	0,01	14,27	0,00	6	42,86
758000 DIFFERENCE REGLEMENT	20,14	0,01	14,27	0,00	6	42,86
Total des produits d'exploitation	400 179,23	101,95	411 740,79	104,04	-11 561	-2,80
Autres achats et charges externes	72 284,72	18,41	70 714,74	17,87	1 570	2,22
606120 ELECTRICITE			378,40	0,10	-378	-100,00
606130 GAZ	95,82	0,02	587,97	0,15	-492	-83,81
606140 PRESTATIONS LOCAUX	6 365,28	1,62	2 120,00	0,54	4 245	200,24
606300 ACHATS FOURN.ENTRET.PETIT EQUIPEMENT			254,68	0,06	-254	-100,00
608400 ACHATS FOURNIT.ADMINISTRATIVES	1 654,27	0,42	4 508,15	1,14	-2 854	-63,30
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	14 411,97	3,87	13 360,00	3,38	1 051	7,87
613210 LOYER GESCAP	2 089,60	0,53	2 003,65	0,51	86	4,28
613215 GE CAPITAL KONICA	1 637,29	0,42	2 183,04	0,55	-546	-25,00
615200 ENTRETIEN SUR BIEN IMMOBILIER	36,95	0,01	584,44	0,15	-548	-93,83
615500 ENTRETIEN SUR BIEN MOBILIER	250,92	0,08	77,63	0,02	173	224,68
615600 MAINTENANCE COALA	3 538,58	0,90	2 727,91	0,69	811	29,74
615610 AUTRES MAINTENANCES	3 684,26	0,94	1 896,46	0,48	1 788	94,30
615620 SAGE EDI	1 097,00	0,28	781,00	0,20	316	40,48
616100 ASSUR MULTIRISQUES	2 992,79	0,78	3 034,49	0,77	-42	-1,37
618100 DOCUMENTATION GENERALE	4 453,36	1,13	4 253,86	1,07	200	4,70
618150 INFOGREFFE	137,46	0,03	149,81	0,04	-12	-8,04
618500 FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES CONFERENCE	374,88	0,10	1 086,03	0,27	-712	-65,55
622600 HONORAIRES	8 790,39	2,24	3 877,36	0,98	4 913	126,72
622650 HONORAIRES HUGONNET	990,00	0,25	1 200,00	0,30	-210	-17,49
622700 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	481,03	0,12	43,66	0,01	438	N/S
622800 FRAIS DE GREFFE MONTAUBAN	141,80	0,04	340,46	0,09	-199	-58,52
623100 FRAIS ACTES			240,03	0,06	-240	-100,00
623400 CADEAUX A LA CLIENTELE	136,49	0,03	95,97	0,02	41	43,16
623800 POURBOIRES DONS COURANTS	426,98	0,11	20,00	0,01	406	N/S
625200 IK GERANT	7 325,88	1,87	5 652,58	1,43	1 673	28,60
625210 IK SYLVIE			211,96	0,05	-211	-100,00
625320 IK J.BOUGEROL	1 384,30	0,35	1 713,00	0,43	-329	-19,20
625355 IK HOURIA			80,95	0,02	-80	-100,00
625356 IK BASTIEN			2 098,20	0,53	-2 098	-100,00
625357 IK AURELIE			51,20	0,01	-51	-100,00
625400 FRAIS DEMENAGEMENT			5 036,98	1,27	-5 036	-100,00
625700 RECEPTIONS	887,06	0,23	420,64	0,11	467	111,19
625800 STATIONNEMENT SEREP			240,79	0,08	-240	-100,00
626100 MOBILE SFR	270,10	0,07	317,73	0,08	-47	-14,82
626200 TELEPHONE	2 135,11	0,54	2 134,50	0,54	1	0,05
626205 FAX	408,48	0,10	477,85	0,12	-69	-14,48
626210 AFFRANCHISSEMENTS	2 091,15	0,53	2 271,25	0,57	-180	-7,92
626250 INTERNET	795,88	0,20	789,33	0,20	6	0,76

PP *AB*

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

COMPTE DE RÉSULTAT

page 8

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
627800 AUTR.FRAIS /PRESTATIONS DE SERVICES	717,98	0,16	822,37	0,21	-105	-12,76
628100 CONCOURS DIVERS COTISATIONS			150,52	0,04	-150	-100,00
628500 COTISATIONS PROFESSIONNELLES	2 481,66	0,63	2 439,89	0,62	42	1,72
Impôts, taxes et versements assimilés	8 865,84	2,26	9 675,91	2,44	-810	-8,36
631200 IMPOTS TAXE APPRENTISSAGE	803,00	0,20	920,00	0,23	-117	-12,71
631300 IMPOTS PARTICIP EMPLOYEUR FORMAT CONTINU	1 018,84	0,26	746,91	0,18	272	36,46
635110 IMPOTS TAXE PROFESSIONNELLE			2 113,00	0,53	-2 113	-100,00
635111 CFE	1 217,00	0,31			1 217	N/S
635200 TAXE FONCIERE			921,00	0,23	-921	-100,00
635900 DROITS ENREGISTREMENT	86,00	0,02			86	N/S
637800 CSG DEDUCTIBLE	5 741,00	1,46	4 975,00	1,26	766	15,40
Salaires et traitements	198 769,20	50,64	198 809,97	50,24	-40	-0,01
641100 SAL APPOINT.COMMISSIONS DE BASE	118 778,46	30,26	135 330,74	34,20	-16 552	-12,22
641105 REMUNERATION GERANT MAJORITAIRE	71 000,00	18,09	56 150,00	14,19	14 850	26,45
641126 INDEMNITES RUPTURE CONTRAT	9 154,59	2,33			9 154	N/S
641130 PRIME STAGIAIRE	737,00	0,19	330,00	0,08	407	123,33
641200 CONGES PAYES	-4 943,00	-1,25	-1 080,00	-0,26	-3 863	-357,66
641600 IJ SECURITE SOCIALE	3 459,05	0,88	7 508,90	1,90	-4 049	-53,92
641700 INDEMNITES TRANSPORT NON SOUMISES	583,10	0,15	570,33	0,14	13	2,28
Charges sociales	83 965,17	21,39	92 395,67	23,35	-8 430	-9,11
645100 PERS COTISATIONS A L'URSSAF	25 956,11	6,61	26 818,13	6,76	-862	-3,20
645200 PERS COTISATIONS AUX MUTUELLES	2 831,74	0,72	2 891,91	0,73	-60	-2,07
645300 PERS COTISATIONS CAISSES DE RETRAITE	8 974,52	2,29	10 234,31	2,59	-1 260	-12,30
645350 CAISSE CADRES	352,55	0,09	375,17	0,09	-23	-6,12
645400 PERS COTISATIONS AUX ASSEDIC	5 212,32	1,33	5 724,74	1,45	-512	-8,93
646600 MALADIE GERANT	3 416,00	0,87	3 637,00	0,92	-221	-6,07
646650 URSSAF GERANT	2 988,00	0,76	3 191,00	0,81	-203	-6,35
646700 CAVEC GERANT	28 280,50	7,20	33 893,60	8,56	-5 613	-16,55
646750 LOI MADELIN GERANT	5 661,43	1,44	5 272,81	1,33	389	7,38
647500 PERS MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	292,00	0,07	357,00	0,09	-65	-18,20
Dotations aux amortissements sur immobilisations	2 627,29	0,67	5 359,23	1,35	-2 732	-50,97
681120 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	2 627,29	0,67	5 359,23	1,35	-2 732	-50,97
Dotations aux provisions sur actif circulant	9 178,05	2,34	4 759,71	1,20	4 419	92,66
681740 DOTATION PROVISION DOUTEUX	9 178,05	2,34	4 759,71	1,20	4 419	92,66
Autres charges	204,62	0,05	11,90	0,00	193	N/S
658000 CHARGES DIV.GESTION COURANTE	204,62	0,05	11,90	0,00	193	N/S
Total des charges d'exploitation	375 894,89	95,76	381 727,13	96,46	-5 833	-1,52
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	24 284,34	6,19	30 013,66	7,56	-5 729	-19,06
Autres intérêts et produits assimilés	96,34	0,02	151,33	0,04	-55	-36,41
764000 REVENUS SICAV	96,34	0,02	151,33	0,04	-55	-36,41
Total des produits financiers	96,34	0,02	151,33	0,04	-55	-36,41
Intérêts et charges assimilées	209,59	0,05	280,46	0,07	-71	-25,35
661100 INTERETS EMPRUNTS ET DETTES	76,38	0,02	211,21	0,05	-135	-63,97
661600 INTERETS BANCAIRES OPERATIONS FINANCEMEN	133,21	0,03	69,25	0,02	64	92,75
Total des charges financières	209,59	0,05	280,46	0,07	-71	-25,35
RÉSULTAT FINANCIER	-113,25	-0,02	-129,13	-0,02	16	12,40
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	24 171,09	6,16	29 884,53	7,55	-5 713	-19,11

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER
COMPTE DE RÉSULTAT

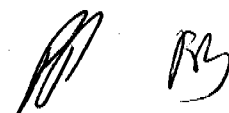
page 9

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 24/02/2011

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion 772000 PROFITS EXERCICE ANTERIEUR	120,42 120,42	0,03 0,03	32,00 32,00	0,01 0,01	88 88	275,00 275,00
Total des produits exceptionnels	120,42	0,03	32,00	0,01	88	275,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion 671840 PERTE CLIENTS	2 264,00	0,58	2 088,33 2 081,70	0,53 0,53	176 -2 081	8,43 -100,00
672000 PERTES EXERCICES ANTERIEURS	2 264,00	0,58	6,63	0,00	2 258	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital 675200 VNC IMMOBILISATIONS SORTIES			444,57 444,57	0,11 0,11	-444 -444	-100,00 -100,00
Total des charges exceptionnelles	2 264,00	0,58	2 532,90	0,64	-268	-10,57
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-2 143,58	-0,54	-2 500,90	-0,82	357	14,28
Impôts sur les bénéfices 695000 IMPOT SUR LES BENEFICES	3 304,00 3 304,00	0,84 0,84	4 108,00 4 108,00	1,04 1,04	-804 -804	-19,58 -19,58
Total des Produits	400 395,99	102,00	411 924,12	104,09	-11 529	-2,79
Total des Charges	381 672,48	97,23	388 648,49	98,20	-6 976	-1,78
RÉSULTAT NET	18 723,51 Bénéfice	4,77	23 275,63 Bénéfice	5,88	-4 552	-19,55



ANNEXE III

COMPTES ARRETES AU 31 DECEMBRE 2010

DE LA SOCIETE ABSORBANTE

FID SUD MONTAUBAN

PP *RB*

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	8 371	8 371				
Fonds commercial	458 955		458 955	41,95	455 755	45,82
Autres immobilisations corporelles	73 143	29 547	43 595	3,98	41 132	4,12
Autres immobilisations financières	19 671		19 671	1,80	20 469	2,05
TOTAL (I)	560 140	37 918	522 221	47,73	517 356	51,79
Actif circulant						
En cours de production de services					5 669	0,57
Clients et comptes rattachés	394 394	33 795	360 599	32,96	300 437	30,07
Autres créances						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	14 654		14 654	1,34	10 924	1,09
. Autres	5 315		5 315	0,49	12 961	1,30
Disponibilités	186 258		186 258	17,02	146 791	14,69
Charges constatées d'avance	5 051		5 051	0,48	4 904	0,49
TOTAL (II)	605 672	33 795	571 877	52,27	481 686	48,21
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	1 165 812	71 713	1 094 099	100,00	999 042	100,00




BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
Capitaux propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		200 000	18,28	200 000	20,02
Réserve légale		20 000	1,83	20 000	2,00
Autres réserves		408 022	37,29	388 571	38,89
		146 496	13,39	139 451	13,98
Résultat de l'exercice					
	TOTAL(I)	774 518	70,79	748 022	74,87
	TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges					
	TOTAL (III)				
Emprunts et dettes					
. Emprunts				983	0,10
Emprunts et dettes financières diverses		34 800	3,18	32 900	3,29
. Divers		95 322	8,71	49 798	4,98
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		33 440	3,06	30 600	3,08
Dettes fiscales et sociales		48 710	4,45	50 069	5,01
. Personnel		3 521	0,32	373	0,04
. Organismes sociaux		89 037	8,14	79 057	7,91
. Etat, impôts sur les bénéfices		8 155	0,75	7 240	0,72
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		6 596	0,60		
. Autres impôts, taxes et assimilés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAL(IV)	319 581	29,21	251 020	25,13
	TOTAL PASSIF (I à V)	1 094 099	100,00	999 042	100,00



COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Production vendue services	1 455 567		1 455 567	100,00	1 397 738	100,00	57 829	4,14		
Chiffres d'Affaires Nets	1 455 567		1 455 567	100,00	1 397 738	100,00	57 829	4,14		
Production stockée			-5 669	-0,38	5 669	0,41	-11 338	-199,98		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			30 781	2,11	32 525	2,33	-1 744	-5,35		
Autres produits			3 215	0,22	29	0,00	3 186	N/S		
Total des produits d'exploitation			1 483 894	101,95	1 435 961	102,73	47 933	3,34		
Autres achats et charges externes			626 310	43,03	616 184	44,08	10 126	1,64		
Impôts, taxes et versements assimilés			17 415	1,20	24 545	1,76	-7 130	-29,04		
Salaires et traitements			417 704	28,70	410 200	29,35	7 504	1,83		
Charges sociales			156 377	10,74	151 445	10,84	4 932	3,26		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			6 529	0,45	5 981	0,43	548	9,18		
Dotations aux provisions sur actif circulant			30 913	2,12	13 558	0,97	17 355	128,01		
Autres charges			18 829	1,29	14 370	1,03	4 459	31,03		
Total des charges d'exploitation			1 274 076	87,53	1 236 282	88,45	37 794	3,08		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			209 818	14,41	199 679	14,29	10 139	5,08		
Autres intérêts et produits assimilés			820	0,06	247	0,02	573	231,98		
Total des produits financiers			820	0,06	247	0,02	573	231,98		
Intérêts et charges assimilées			1 378	0,09	1 233	0,08	145	11,76		
Total des charges financières			1 378	0,09	1 233	0,09	145	11,76		
RÉSULTAT FINANCIER			-558	-0,03	-986	-0,06	428	43,41		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			209 260	14,38	198 693	14,22	10 567	5,32		
Total des produits exceptionnels										
Total des charges exceptionnelles										
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL										
Impôts sur les bénéfices			62 764	4,31	59 242	4,24	3 522	5,95		
Total des Produits			1 484 714	102,00	1 436 208	102,75	48 506	3,38		
Total des Charges			1 338 218	91,94	1 296 757	92,78	41 461	3,20		
RÉSULTAT NET			146 496	10,06	139 451	9,98	7 045	5,05		
			Bénéfice		Bénéfice					

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	8 371	8 371				
205000 Logiciels	8 371		8 371	0,77	8 371	0,84
280500 Amort. logiciels		8 371	-8 371	-0,76	-8 371	-0,83
Fonds commercial	458 955		458 955	41,95	455 755	45,82
207000 Fonds commercial	458 955		458 955	41,95	455 755	45,82
Autres immobilisations corporelles	73 143	29 547	43 595	3,98	41 132	4,12
218100 Agencements montauban	57 856		57 856	5,29	48 863	4,89
218120 Agencements montech	1 440		1 440	0,13	1 440	0,14
218300 Matériel bureau informatique	11 207		11 207	1,02	11 207	1,12
218400 Mobilier montauban	1 477		1 477	0,13	1 477	0,15
218410 Mobilier montech	1 163		1 163	0,11	1 163	0,12
281810 Amort.agencements montauban		19 791	-19 790	-1,80	-14 685	-1,46
281812 Amort.agencements montech		324	-324	-0,02	-180	-0,01
281830 Amort..matériel informatique		7 275	-7 275	-0,65	-6 291	-0,62
281840 Amort.mobilier montauban		1 078	-1 078	-0,09	-948	-0,06
281841 Amort. mobilier montech		1 080	-1 080	-0,09	-914	-0,08
Autres immobilisations financières	19 671		19 671	1,80	20 469	2,05
275500 Cautionnements versés	19 671		19 671	1,80	20 469	2,05
TOTAL (I)	560 140	37 918	522 221	47,73	517 356	51,79
Actif circulant						
En cours de production de services					5 669	0,57
345100 Travaux en cours					5 669	0,57
Clients et comptes rattachés	394 394	33 795	360 599	32,96	300 437	30,07
411000 Clients	343 194		343 194	31,37	291 691	29,20
416000 Clients douteux	51 200		51 200	4,68	37 486	3,75
418100 Clients factures à établir					2 003	0,20
491000 Dépréciation comptes clients		33 795	-33 795	-3,08	-30 743	-3,07
Autres créances						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	14 654		14 654	1,34	10 924	1,09
445660 Tva /biens et services	7 306		7 306	0,67	4 350	0,44
445860 Tva s/factures non parvenues	7 348		7 348	0,67	6 574	0,66
. Autres	5 315		5 315	0,49	12 961	1,30
409800 Avoirs non parvenus	1 794		1 794	0,18		
468700 Produits à recevoir	3 521		3 521	0,32	12 961	1,30
Disponibilités	186 258		186 258	17,02	146 791	14,69
512160 Banque courtois	6 284		6 284	0,57	6 063	0,61
512171 Crédit agricole toulouse	179 253		179 253	18,38	140 728	14,09
518800 Intérêts courus à recevoir	721		721	0,07		
Charges constatées d'avance	5 051		5 051	0,46	4 904	0,49
486100 Charges constatées d'avance	5 051		5 051	0,46	4 904	0,49
TOTAL (II)	605 672	33 795	571 877	52,27	481 686	48,21
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	1 165 812	71 713	1 094 099	100,00	999 042	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
Capitaux propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		200 000	16,28	200 000	20,02
101000 Capital social		200 000	18,28	200 000	20,02
Réserve légale		20 000	1,83	20 000	2,00
106100 Réserve légale		20 000	1,83	20 000	2,00
Autres réserves		408 022	37,29	388 571	38,89
106800 Autres réserves		408 022	37,29	388 571	38,89
Résultat de l'exercice					
		146 496	13,39	139 451	13,96
TOTAL(I)		774 518	70,79	748 022	74,87
TOTAL(II)					
Provisions pour risques et charges					
TOTAL (III)					
Emprunts et dettes					
Emprunts				983	0,10
164000 Emprunt crédit agricole				983	0,10
Emprunts et dettes financières diverses		34 800	3,18	32 900	3,29
Divers		2 400	0,22	2 400	0,24
165500 Cautionnements recus		32 400	2,96	30 500	3,05
171101 Prêt investissement fsg					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		95 322	8,71	49 798	4,98
401000 Fournisseurs		48 811	4,46	8 748	0,88
408100 Factures non parvenues		46 511	4,25	41 050	4,11
Dettes fiscales et sociales		33 440	3,06	30 600	3,06
Personnel		31 240	2,86	28 600	2,86
428201 Congés payés		2 200	0,20	2 000	0,20
428600 Primes		48 710	4,45	50 069	5,01
Organismes sociaux		19 972	1,83	22 003	2,20
431100 U.r.s.s.a.f.		1 158	0,11	1 101	0,11
437003 A g 2 r		10 517	0,96	10 764	1,08
437300 I.r.s.o		3 062	0,28	3 389	0,34
437400 Assedic		880	0,08	800	0,08
438690 Charges sur primes		13 121	1,20	12 012	1,20
438691 Charges sur congés payés		3 521	0,32	373	0,04
Etat, impôts sur les bénéfices		3 521	0,32	373	0,04
444000 Etat impôts sur les bénéfices		89 037	8,14	79 057	7,91
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		25 046	2,29	24 136	2,42
445500 Tva.à décaisser		63 443	5,80	53 091	5,31
445711 Tva collectée		549	0,05	1 830	0,18
445870 Tva s/factures à établir		8 155	0,75	7 240	0,72
Autres impôts, taxes et assimilés		2 648	0,24	2 601	0,26
448620 Taxe apprentissage à payer		4 680	0,43	4 639	0,46
448630 Formation continue à payer		827	0,08		
448650 Cvae à payer					
Produits constatés d'avance		6 596	0,60		
487000 Produits constatés d'avance		6 596	0,60		
TOTAL(IV)		319 581	29,21	251 020	25,13

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2010		31/12/2009	
	(12 mois)		(12 mois)	
TOTAL PASSIF (I à V)		1 094 099	100,00	999 042
				100,00



COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Production vendue services	1 455 567		1 455 567	100,00	1 397 738	100,00	57 829	4,14		
706000 Honoraires expertise comptable	1 168 891		1 168 891	80,30			1 168 891	N/S		
706010 Honoraires commissariat	70 916		70 916	4,87	64 336	4,60	6 580	10,23		
706020 Honoraires actes	18 350		18 350	1,26			18 350	N/S		
706030 Honoraires social	102 635		102 635	7,05			102 635	N/S		
706060 Refacturation déplacements	440		440	0,03			440	N/S		
706070 Debours factures	5 527		5 527	0,38			5 527	N/S		
706101 Honoraires expertise-comptable					1 252 633	89,82	-1 252 633	-100,00		
706103 Fournitures refacturees	8 861		8 861	0,61	7 889	0,56	972	12,32		
706104 Debours factures					5 112	0,37	-5 112	-100,00		
708300 Sous locations	44 212		44 212	3,04	38 989	2,78	5 223	13,40		
708400 Prestations sites	1 216		1 216	0,08	1 633	0,12	-417	-25,53		
708401 Prestations groupe	34 518		34 518	2,37	27 146	1,94	7 372	27,16		
Chiffres d'Affaires Nets	1 455 567		1 455 567	100,00	1 397 738	100,00	57 829	4,14		

Production stockée	-5 669	-0,38	5 669	0,41	-11 338	-199,99
713450 Variation travaux en cours	-5 669	-0,38	5 669	0,41	-11 338	-199,99
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges	30 781	2,11	32 525	2,33	-1 744	-5,35
781740 Repr./prov. créances perdues	18 136	1,25	14 049	1,01	4 087	29,09
781741 Repr./prov. créances encaissées	9 726	0,67	2 167	0,16	7 559	348,82
791000 Remboursements agfos	2 920	0,20	14 676	1,05	-11 756	-80,09
791200 Indemnités assurances			1 633	0,12	-1 633	-100,00
Autres produits	3 215	0,22	29	0,00	3 186	N/S
758000 Produits gestion courante	3 215	0,22	29	0,00	3 186	N/S
Total des produits d'exploitation	1 483 894	101,95	1 435 961	102,73	47 933	3,34
Autres achats et charges externes	626 310	43,03	616 184	44,08	10 126	1,64
604000 Debours actes	5 527	0,38	5 112	0,37	415	8,12
604001 Débours fourn. refacturées	3 295	0,23	7 889	0,56	-4 594	-58,22
606101 Eau	615	0,04	507	0,04	108	21,30
606112 Electricité	13 300	0,91	10 368	0,74	2 932	28,28
606300 Achats fourn. petit equipem.	2 822	0,19	2 293	0,18	529	23,07
606400 Achats fourn. administratives	2 462	0,17	222	0,02	2 240	N/S
606410 Achats fourn. informatiques	420	0,03	604	0,04	-184	-30,45
611013 Frais télétransmission	2 408	0,17	106	0,01	2 302	N/S
613200 Loyers montauban	112 068	7,70	116 856	8,36	-4 788	-4,09
613210 Loyers montech	5 422	0,37	5 402	0,39	20	0,37
613502 Loc. scanners + licences coala	2 474	0,17			2 474	N/S
613503 Location scanner	376	0,03	376	0,03		0,00
613505 Location oficio 2022			602	0,04	-602	-100,00
613506 Location matériel informatique	8 047	0,55	15 361	1,10	-7 314	-47,80
613509 Location machine à affranchir	415	0,03	426	0,03	-11	-2,57
615200 Entretien locaux			1 358	0,10	-1 358	-100,00
615250 Entretien espaces verts	4 959	0,34	7 578	0,54	-2 619	-34,55
615510 Entretien ascenseur et pac	4 702	0,32	2 249	0,16	2 453	109,07
615620 Maintenance instal. technique	3 701	0,25	3 709	0,27	-8	-0,21
615630 Maintenance téléphone	1 063	0,07	1 032	0,07	31	3,00
615650 Maintenance photocopieurs	3 362	0,23	2 316	0,17	1 046	45,16
615660 Maintenance logiciels	1 342	0,09	2 032	0,15	-690	-33,95
616100 Assurance multirisques	1 648	0,11	1 534	0,11	114	7,43
616101 Assurance respons. civile	2 499	0,17	2 234	0,16	265	11,86
618001 Surveillance locaux	915	0,06	915	0,07		0,00
618300 Documentation technique	5 726	0,39	5 244	0,38	482	9,19

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
841
842
843
844
845
846
847
848
849
850
851
852
853
854
855
856
857
858
859
860
861
862
863
864
865
866
867
868
869
870
871
872
873
874
875
876
877
878
879
880
881
882
883
884
885
886
887
888
889
890
891
892
893
894
895
896
897
898
899
900
901
902
903
904
905
906
907
908
909
910
911
912
913
914
915
916
917
918
919
920
921
922
923
924
925
926
927
928
929
930
931
932
933
934
935
936
937
938
939
940
941
942
943
944
945
946
947
948
949
950
951
952
953
954
955
956
957
958
959
960
961
962
963
964
965
966
967
968
969
970
971
972
973
974
975
976
977
978
979
980
981
982
983
984
985
986
987
988
989
990
991
992
993
994
995
996
997
998
999
1000
1001
1002
1003
1004
1005
1006
1007
1008
1009
1010
1011
1012
1013
1014
1015
1016
1017
1018
1019
1020
1021
1022
1023
1024
1025
1026
1027
1028
1029
1030
1031
1032
1033
1034
1035
1036
1037
1038
1039
1040
1041
1042
1043
1044
1045
1046
1047
1048
1049
1050
1051
1052
1053
1054
1055
1056
1057
1058
1059
1060
1061
1062
1063
1064
1065
1066
1067
1068
1069
1070
1071
1072
1073
1074
1075
1076
1077
1078
1079
1080
1081
1082
1083
1084
1085
1086
1087
1088
1089
1090
1091
1092
1093
1094
1095
1096
1097
1098
1099
1100
1101
1102
1103
1104
1105
1106
1107
1108
1109
1110
1111
1112
1113
1114
1115
1116
1117
1118
1119
1120
1121
1122
1123
1124
1125
1126
1127
1128
1129
1130
1131
1132
1133
1134
1135
1136
1137
1138
1139
1140
1141
1142
1143
1144
1145
1146
1147
1148
1149
1150
1151
1152
1153
1154
1155
1156
1157
1158
1159
1160
1161
1162
1163
1164
1165
1166
1167
1168
1169
1170
1171
1172
1173
1174
1175
1176
1177
1178
1179
1180
1181
1182
1183
1184
1185
1186
1187
1188
1189
1190
1191
1192
1193
1194
1195
1196
1197
1198
1199
1200
1201
1202
1203
1204
1205
1206
1207
1208
1209
1210
1211
1212
1213
1214
1215
1216
1217
1218
1219
1220
1221
1222
1223
1224
1225
1226
1227
1228
1229
1230
1231
1232
1233
1234
1235
1236
1237
1238
1239
1240
1241
1242
1243
1244
1245
1246
1247
1248
1249
1250
1251
1252
1253
1254
1255
1256
1257
1258
1259
1260
1261
1262
1263
1264
1265
1266
1267
1268
1269
1270
1271
1272
1273
1274
1275
1276
1277
1278
1279
1280
1281
1282
1283
1284
1285
1286
1287
1288
1289
1290
1291
1292
1293
1294
1295
1296
1297
1298
1299
1300
1301
1302
1303
1304
1305
1306
1307
1308
1309
1310
1311
1312
1313
1314
1315
1316
1317
1318
1319
1320
1321
1322
1323
1324
1325
1326
1327
1328
1329
1330
1331
1332
1333
1334
1335
1336
1337
1338
1339
1340
1341
1342
1343
1344
1345
1346
1347
1348
1349
1350
1351
1352
1353
1354
1355
1356
1357
1358
1359
1360
1361
1362
1363
1364
1365
1366
1367
1368
1369
1370
1371
1372
1373
1374
1375
1376
1377
1378
1379
1380
1381
1382
1383
1384
1385
1386
1387
1388
1389
1390
1391
1392
1393
1394
1395
1396
1397
1398
1399
1400
1401
1402
1403
1404
1405
1406
1407
1408
1409
1410
1411
1412
1413
1414
1415
1416
1417
1418
1419
1420
1421
1422
1423
1424
1425
1426
1427
1428
1429
1430
1431
1432
1433
1434
1435
1436
1437
1438
1439
1440
1441
1442
1443
1444
1445
1446
1447
1448
1449
1450
1451
1452
1453
1454
1455
1456
1457
1458
1459
1460
1461
1462
1463
1464
1465
1466
1467
1468
1469
1470
1471
1472
1473
1474
1475
1476
1477
1478
1479
1480
1481
1482
1483
1484
1485
1486
1487
1488
1489
1490
1491
1492
1493
1494
1495
1496
1497
1498
1499
1500
1501
1502
1503
1504
1505
1506
1507
1508
1509
1510
1511
1512
1513
1514
1515
1516
1517
1518
1519
1520
1521
1522
1523
1524
1525
1526
1527
1528
1529
1530
1531
1532
1533
1534
1535
1536
1537
1538
1539
1540
1541
1542
1543
1544
1545
1546
1547
1548
1549
1550
1551
1552
1553
1554
1555
1556
1557
1558
1559
1560
1561
1562
1563
1564
1565
1566
1567
1568
1569
1570
1571
1572
1573
1574
1575
1576
1577
1578
1579
1580
1581
1582
1583
1584
1585
1586
1587
1588
1589
1590
1591
1592
1593
1594
1595
1596
1597
1598
1599
1600
1601
1602
1603
1604
1605
1606
1607
1608
1609
1610
1611
1612
1613
1614
1615
1616
1617
1618
1619
1620
1621
1622
1623
1624
1625
1626
1627
1628
1629
1630
1631
1632
1633
1634
1635
1636
1637
1638
1639
1640
1641
1642
1643
1644
1645
1646
1647
1648
1649
1650
1651
1652
1653
1654
1655
1656
1657
1658
1659
1660
1661
1662
1663
1664
1665
1666
1667
1668
1669
1670
1671
1672
1673
1674
1675
1676
1677
1678
1679
1680
1681
1682
1683
1684
1685
1686
1687
1688
1689
1690
1691
1692
1693
1694
1695
1696
1697
1698
1699
1700
1701
1702
1703
1704
1705
1706
1707
1708
1709
1710
1711
1712
1713
1714
1715
1716
1717
1718
1719
1720
1721
1722
1723
1724
1725
1726
1727
1728
1729
1730
1731
1732
1733
1734
1735
1736
1737
1738
1739
1740
1741
1742
1743
1744
1745
1746
1747
1748
1749
1750
1751
1752
1753
1754
1755
1756
1757
1758
1759
1760
1761
1762
1763
1764
1765
1766
1767
1768
1769
1770
1771
1772
1773
1774
1775
1776
1777
1778
1779
1780
1781
1782
1783
1784
1785
1786
1787
1788
1789
1790
1791
1792
1793
1794
1795
1796
1797
1798
1799
1800
1801
1802
1803
1804
1805
1806
1807
1808
1809
1810
1811
1812
1813
1814
1815
1816
1817
1818
1819
1820
1821
1822
1823
1824
1825
1826
1827
1828
1829
1830
1831
1832
1833
1834
1835
1836
1837
1838
1839
1840
1841
1842
1843
1844
1845
1846
1847
1848
1849
1850
1851
1852
1853
1854
1855
1856
1857
1858
1859
1860
1861
1862
1863
1864
1865
1866
1867
1868
1869
1870
1871
1872
1873
1874
1875
1876
1877
1878
1879
1880
1881
1882
1883
1884
1885
1886
1887
1888
1889
1890
1891
1892
1893
1894
1895
1896
1897
1898
1899
1900
1901
1902
1903
1904
1905
1906
1907
1908
1909
1910
1911
1912
1913
1914
1915
1916
1917
1918
1919
1920
1921
1922
1923
1924
1925
1926
1927
1928
1929
1930
1931
1932
1933
1934
1935
1936
1937
1938
1939
1940
1941
1942
1943
1944
1945
1946
1947
1948
1949
1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960
1961
1962
1963
1964
1965
1966
1967
1968
1969
1970
1971
1972
1973
1974
1975
1976
1977
1978
1979
1980
1981
1982
1983
1984
1985
1986
1987
1988
1989
1990
1991
1992
1993
1994
1995
1996
1997
1998
1999
2000
2001
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018
2019
2020
2021
2022
2023
2024
2025
2026
2027
2028
2029
2030
2031
2032
2033
2034
2035
2036
2037
2038
2039
2040
2041
2042
2043
2044
2045
2046
2047
2048
2049
2050
2051
2052
2053
2054
2055
2056
2057
2058
2059
2060
2061
2062
2063
2064
2065
2066
2067
2068
2069
2070
2071
2072
2073
2074
2075
2076
2077
2078
2079
2080
2081
2082
2083
2084
2085
2086
2087
2088
2089
2090
2091
2092
2093
2094
2095
2096
2097
2098
2099
2100
2101
2102
2103
2104
2105
2106
2107
2108
2109
2110
2111
2112
2113
2114
2115
2116
2117
2118
2119
2120
2121
2122
2123
2124
2125
2126
2127
2128
2129
2130
2131
2132
2133
2134
2135
2136
2137
2138
2139
2140
2141
2142
2143
2144
2145
2146
2147
2148
2149
2150
2151
2152
2153
2154
2155
2156
2157
2158
2159
2160
2161
2162
2163
2164
2165
2166
2167
2168
2169
2170
2171
2172
2173
2174
2175
2176
2177
2178
2179
2180
2181
2182
2183
2184
2185
2186
2187
2188
2189
2190
2191
2192
2193
2194
2195
2196
2197
2198
2199
2200
2201
2202
2203
2204
2205
2206
2207
2208
2209
2210
2211
2212
2213
2214
2215
2216
2217
2218
2219
2220
2221
2222
2223
2224
2225
2226
2227
2228
2229
2230
2231
2232
2233
2234
2235
2236

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
618500 Frais séminaire inscriptions	9 995	0,69	13 480	0,88	-3 485	-25,84
618501 Frais séminaire déplacement	100	0,01	1 265	0,09	-1 165	-92,08
621400 Honoraires fs toulouse	18 335	1,28	19 228	1,38	-893	-4,63
621401 Honoraires fs montpellier			927	0,07	-927	-100,00
621403 Honoraires fs tarn	37 986	2,61	17 590	1,26	20 396	115,95
621404 Travaux sous traités f.s.g.	1 286	0,09			1 286	N/S
621410 Honoraires management fsg	174 728	12,00	173 149	12,39	1 579	0,91
622600 Honoraires fonctionnement fsg	88 968	8,11	72 230	5,17	16 738	23,17
622603 Honoraires présentation clientèle	7 250	0,50	3 000	0,21	4 250	141,67
622610 Honoraires legisud	23 500	1,61	45 500	3,28	-22 000	-48,34
622620 Honoraires cac	3 600	0,25	4 320	0,31	-720	-16,86
622630 Honoraires fst paye	1 826	0,13	1 464	0,10	362	24,73
623700 Publications	5 134	0,35	3 247	0,23	1 887	58,12
623800 Cadeaux	1 412	0,10	1 922	0,14	-510	-26,52
623810 Boissons	1 965	0,13	2 187	0,16	-222	-10,14
625101 Fr.deplac.bessede nadine	2 822	0,19	2 555	0,18	267	10,45
625102 Fr.deplac.bourguignon annie			209	0,01	-209	-100,00
625103 Fr.deplac.brugidou bernard	938	0,06	938	0,07		0,00
625108 Fr.deplac.federici richard	569	0,04	801	0,08	-232	-28,95
625109 Fr.deplac.peccolo elodie	1 191	0,08	1 092	0,08	99	9,07
625110 Fr.deplac.mathieu eurêlie	27	0,00	165	0,01	-138	-83,83
625111 Fr.deplac.mervant carole	1 048	0,07	1 315	0,09	-267	-20,28
625112 Fr.deplac.majorel jean-pierre	1 434	0,10	1 528	0,11	-94	-6,14
625113 Fr.deplac.mespoulet sophie	1 360	0,09	1 386	0,10	-26	-1,87
625114 Fr.deplac.tissot danielle	1 424	0,10	1 488	0,11	-64	-4,29
625115 Fr.deplac.senac mathieu	2 630	0,18	2 011	0,14	619	30,78
625116 Fr.deplac.boungouere martine	589	0,04	563	0,04	26	4,62
625117 Fr.deplac.vialard danielle	626	0,04	208	0,01	418	200,96
625118 Fr.deplac.sozze carine	598	0,04	328	0,02	270	82,32
625122 Fr.deplac.giry dufaud christ.	87	0,01	265	0,02	-178	-87,16
625124 Fr.deplac.pouget paul	6 984	0,48	6 889	0,49	95	1,38
625700 Receptions	1 323	0,09	1 395	0,10	-72	-5,15
626100 Frais postaux	9 858	0,88	11 007	0,79	-1 149	-10,43
626200 Frais de telephone	6 955	0,48	7 809	0,56	-854	-10,93
627100 Frais bancaires	998	0,07	925	0,07	73	7,89
628101 Cotisations professionnelles	19 199	1,32	17 476	1,25	1 723	9,88
Impôts, taxes et versements assimilés	17 415	1,20	24 545	1,78	-7 130	-29,04
633300 Formation professionnelle	6 231	0,43	10 795	0,77	-4 564	-42,27
633500 Taxe apprentissage	2 648	0,18	2 601	0,19	47	1,81
635110 Contribution éco territoriale	4 378	0,30	6 582	0,47	-2 204	-33,48
635130 Ordures ménagères	1 936	0,13	2 282	0,16	-346	-15,15
637100 Contribution de solidarite	2 222	0,15	2 285	0,16	-63	-2,75
Salaires et traitements	417 704	28,70	410 200	29,35	7 504	1,83
641000 Remunerations	391 460	28,89	383 944	27,47	7 518	1,98
641109 Indemnisation absences	-577	-0,03	-9	0,00	-568	N/S
641290 Variation congés payés	2 640	0,18	2 500	0,18	140	5,80
641300 Indemnités stagiaires	600	0,04	680	0,05	-80	-11,75
641310 Prime develop.clientele	10 333	0,71	4 772	0,34	5 561	116,53
641400 Chèques restaurant	13 247	0,91	13 329	0,85	-82	-0,61
641421 Indemnités départ retraite			4 984	0,36	-4 984	-100,00
Charges sociales	156 377	10,74	151 445	10,84	4 932	3,28
645100 Cotisations urssaf	120 717	8,29	118 717	8,49	2 000	1,68
645130 Réduction fillon	-10 396	-0,70	-11 790	-0,83	1 394	11,82
645203 Cotisations ag2r	2 707	0,19	2 648	0,19	59	2,23
645300 Cotisations Irso	23 478	1,61	22 759	1,63	719	3,18
645400 Cotisations assedic	17 644	1,21	16 777	1,20	867	5,17
645890 Variation charges sur congés	1 109	0,08	1 050	0,08	59	5,82
647500 Medecine travail, pharmacie	1 119	0,08	1 285	0,09	-166	-12,91
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 529	0,45	5 981	0,43	548	9,16
681110 Dotations immob.incorporelles			399	0,03	-399	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 23/03/2011

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
681120 Dotations immob.corporelles	6 529	5 582	947	16,97
Dotations aux provisions sur actif circulant	30 913	13 558	17 355	128,01
681740 Dotation depreciation clients	30 913	13 558	17 355	128,01
Autres charges	18 829	14 370	4 459	31,03
654100 Pertes creances de l'exercice	18 136	14 049	4 087	29,09
658000 Charges div.gestion courante	693	321	372	115,89
Total des charges d'exploitation	1 274 076	1 236 282	37 794	3,06
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	209 818	199 679	10 139	5,08
Autres intérêts et produits assimilés	820	247	573	231,98
768000 Autres produits financiers	820	247	573	231,98
Total des produits financiers	820	247	573	231,98
Intérêts et charges assimilées	1 378	1 233	145	11,76
661100 Intérêts des emprunts	1 225	1 083	142	13,11
668000 Autres charges financières	153	150	3	2,00
Total des charges financières	1 378	1 233	145	11,76
RÉSULTAT FINANCIER	-558	-986	428	43,41
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	209 260	198 693	10 567	5,32
Total des produits exceptionnels				
Total des charges exceptionnelles				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				
Impôts sur les bénéfices	62 764	59 242	3 522	5,95
695000 Impots sur benefices	62 764	59 242	3 522	5,95
Total des Produits	1 484 714	1 436 208	48 506	3,38
Total des Charges	1 338 218	1 296 757	41 461	3,20
RÉSULTAT NET	146 496	139 451	7 045	5,05
	<i>Bénéfice</i>	<i>Bénéfice</i>		

ANNEXE IV

LISTE DES SALARIES

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

JP FB



LISTE DES SALARIES
DE LA
SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE DU MOUSTIER

- NOURI HOURIA entrée le 22/01/2007, assistante de paye.
- BOUGEROL Bastien entré le 12/06/2006, assistante comptable.
- BOUGEROL Stéphane entré le 16/01/2006, assistant de paye.
- BOUGEROL Jacques entré le 15/04/1986, cadre.

