

RCS : PARIS

Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00849

Numéro SIREN : 331 057 406

Nom ou dénomination : AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES

Ce dépôt a été enregistré le 07/02/2018 sous le numéro de dépôt 13800



20180138002017

DATE DEPOT : 07/02/2018

N° DE DEPOT : 13800

N° GESTION : 1985B00849

N° SIREN : 331057406

DENOMINATION : AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES

ADRESSE : 31 rue Henri Rochefort 75017 Paris

MILLESIME : 2017

**AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES**  
Société par actions simplifiée au capital de 702 200 €  
Siège Social : 31, rue Henri Rochefort – 75017 PARIS  
RCS PARIS 331 057 406

Greffe du Tribunal de  
Commerce de Paris

16 FEV. 2018

13800  
numéro de dépôt

**Affectation du résultat de l'exercice clos  
le 31 août 2017**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat**

**Sixième résolution**

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter, le bénéfice net comptable de l'exercice, soit 2 352 538,72 € de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

Report à nouveau comptable antérieur (Après imputation de la réduction de capital)	1 602 016,88 €
Résultat de l'exercice	2 352 538,72 €
	-----
Total à affecter	3 954 555,60 €

Affectation proposée :

Réserve légale	17 600,00 €
Dividendes	1 344 000,00 €
Report à nouveau	2 592 955,60 €
	-----
Total	3 954 555,60 €

Le dividende à répartir est ainsi fixé à 420 € par action ordinaire. Ce dividende sera mis en paiement dans les meilleurs délais.

Conformément aux modalités de calcul du dividende privilégié, aucun dividende ne sera versé aux 261 actions de préférence de catégorie C au titre de l'exercice clos le 31.08.2017.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende est éligible pour les physique fiscalement domiciliées en France, à l'abattement proportionnel prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts. A ce jour, la fraction du dividende concerné s'élève à 6 300 €, le solde représentant un montant total de 1 337 700 € n'étant pas soumis à ces dispositions.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate le montant des dividendes distribués au titre des 3 derniers exercices :

Exercice	Dividende total	Somme éligible à abatement	Somme non éligible à abatement
31.08.2016	1 351 735	106 260	1 245 475
31.08.2015	1 176 560	3 465	1 173 095
31.08.2014	825 920	16 320	809 600

Vote de l'Assemblée Générale du 26 janvier 2018 : cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme



François MAHE  
Président du Comité de Direction

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	116 677	94 036	22 641	24 668	2 027	8.22
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 155 239	669 876	485 362	493 221	7 858	1.59
	Immobilisations en cours	11 500		11 500		11 500	
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	12 940 335		12 940 335	11 953 005	987 330	8.26	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	301 818		301 818	298 394	3 424	1.15	
<b>Total II</b>	<b>15 262 996</b>	<b>784 340</b>	<b>14 478 656</b>	<b>13 486 287</b>	<b>992 369</b>	<b>7.36</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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	4 052		4 052	284	3 768	NS
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	6 042 315	562 734	5 479 581	4 565 448	914 133	20.02
	Autres créances	745 661		745 661	693 870	51 791	7.46
Capital souscrit - appelé, non versé							
<b>Valeurs mobilières de placement</b>							
Disponibilités	787 149		787 149	388 107	399 042	102.82	
Charges constatées d'avance (3)	361 856		361 856	364 959	3 102	0.85	
<b>Total III</b>	<b>7 941 033</b>	<b>562 734</b>	<b>7 378 299</b>	<b>6 012 669</b>	<b>1 365 631</b>	<b>22.71</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	11 536		11 536	13 843	2 307	16.67
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>23 215 565</b>	<b>1 347 074</b>	<b>21 868 491</b>	<b>19 512 798</b>	<b>2 355 693</b>	<b>12.07</b>	

CERTIFIÉ CONFORME  
A L'ORIGINAL

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

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/08/2017 12	Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 702 200)	702 200	702 200		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 618 746	5 618 746		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	51 620	51 620		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 560	7 560		
Report à nouveau	1 906 917	1 424 300	482 617	33.88	
<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	2 352 539	1 834 352	518 187	28.25	
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	26 105	10 168	15 937	156.74	
<b>Total I</b>	10 665 686	9 648 946	1 016 741	10.54	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		19 881	19 881	100.00
	<b>Total III</b>		19 881	19 881	100.00
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	4 791 831	5 338 740	546 909	10.24
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 514 240	994 857	519 383	52.21
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 238 631	1 092 794	1 145 837	104.85	
Dettes fiscales et sociales	1 898 382	1 631 646	266 736	16.35	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	509 878	524 441	14 563	2.78	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	249 843	261 494	11 651	4.46
	<b>Total IV</b>	11 202 805	9 843 972	1 358 833	13.80
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		21 868 491	19 512 798	2 355 693	12.07

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

7 256 834

5 052 142

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	12 294 841	480 480	12 775 321	10 408 429	2 366 892	22.74
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	12 294 841	480 480	12 775 321	10 408 429	2 366 892	22.74
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 000		1 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 531 135	1 316 078	215 057	16.34
Autres produits			193	540	347	64.23
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			14 307 650	11 725 048	2 582 602	22.03
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
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 *			5 901 968	4 762 294	1 139 674	23.93
Impôts, taxes et versements assimilés			335 259	243 679	91 581	37.58
Salaires et traitements			4 192 231	3 505 426	686 804	19.59
Charges sociales			1 728 053	1 474 420	253 633	17.20
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			165 728	114 787	50 941	44.38
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			309 404	179 674	129 730	72.20
Dotations aux provisions						
Autres charges			59 155	62	59 094	NS
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			12 691 799	10 280 342	2 411 457	23.46
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			1 615 851	1 444 705	171 146	11.85
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
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 31/08/2017 12	Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	1 352 029	945 990	406 039	42.92
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	10 963	8 085	2 878	35.59
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		6	6	100.00
<b>Total V</b>	<b>1 362 992</b>	<b>954 082</b>	<b>408 910</b>	<b>42.86</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	124 581	107 094	17 487	16.33
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>124 581</b>	<b>107 094</b>	<b>17 487</b>	<b>16.33</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 238 411</b>	<b>846 988</b>	<b>391 423</b>	<b>46.21</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>2 854 262</b>	<b>2 291 693</b>	<b>562 569</b>	<b>24.55</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	652 003	7 968	644 035	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>652 003</b>	<b>7 968</b>	<b>644 035</b>	<b>NS</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		9 462	9 462	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	652 000	7 593	644 407	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	15 937	10 168	5 769	56.74
<b>Total VIII</b>	<b>667 937</b>	<b>27 223</b>	<b>640 714</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>15 934</b>	<b>19 255</b>	<b>3 321</b>	<b>17.25</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	485 789	438 086	47 703	10.89
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>16 322 645</b>	<b>12 687 097</b>	<b>3 635 547</b>	<b>28.66</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>13 970 106</b>	<b>10 852 746</b>	<b>3 117 361</b>	<b>28.72</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>2 352 539</b>	<b>1 834 352</b>	<b>518 187</b>	<b>28.25</b>

\* Y compris Redevance de crédit bail mobilier

\* Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

1 362 992	954 075
27 016	23 054



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 21 868 491.10 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 12 775 321.29 Euros et dégagant un bénéfice de 2 352 538.72 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les titres de participation Cabinet Couilleaux ont été transformés en titres ACA Ile de France suite à la fusion absorption par la société ACA Ile de France au cours de l'exercice avec une date d'effet au 1er septembre 2016.

Par ailleurs, la société a acquis la société Cabinet Alain Fitzgerald pour un montant de 723 870€. Cette société n'a pas d'activité.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**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 70966€. Il s'agit d'une provision, le montant définitif ne pourra être déterminé qu'à la fin de l'année civile 2017. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	836 122		11 668
Installations générales agencements aménagements divers	529 419		8 930
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	483 951		132 938
Immobilisations corporelles en cours			11 500
TOTAL	1 013 371		153 368
Autres participations	11 953 005		1 639 330
Prêts, autres immobilisations financières	304 708		3 424
TOTAL	12 257 714		1 642 754
TOTAL GENERAL	14 107 206		1 807 790

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			847 790	847 790
TOTAL			847 790	847 790
Installations générales agencements aménagements divers			538 349	538 349
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			616 890	616 890
Immobilisations corporelles en cours			11 500	11 500
TOTAL			1 166 739	1 166 739
Autres participations		652 000	12 940 335	12 940 335
Prêts, autres immobilisations financières		0	308 132	308 132
TOTAL		652 000	13 248 468	13 248 468
TOTAL GENERAL		652 000	15 262 996	15 262 996

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

### 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	100 770	13 694		114 464
Installations générales agencements aménagements divers	228 838	49 703		278 541
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	291 312	100 024		391 335
TOTAL	520 150	149 727		669 876
TOTAL GENERAL	620 919	163 421		784 340

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	13 694				
Instal.générales agenc.aménag.divers	49 703				
Matériel de bureau informatique mobilier	100 024				
TOTAL	149 727				
TOTAL GENERAL	163 421				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	13 843		2 307	11 536

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	10 168	15 937			26 105
TOTAL	10 168	15 937			26 105

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	19 881		19 881		
TOTAL	19 881		19 881		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	408 902	309 404	155 573		562 734
TOTAL	408 902	309 404	155 573		562 734
TOTAL GENERAL	438 952	325 341	175 454		588 839
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		309 404	175 454		
		15 937			

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 314	0	6 314
Autres immobilisations financières	301 818	0	301 818
Clients douteux ou litigieux	319 135	319 135	
Autres créances clients	5 723 180	5 723 180	
Personnel et comptes rattachés	1 564	1 564	
Taxe sur la valeur ajoutée	369 649	369 649	
Divers état et autres collectivités publiques	70 966	70 966	
Groupe et associés	270 076	270 076	
Débiteurs divers	33 406	33 406	
Charges constatées d'avance	361 856	361 856	
<b>TOTAL</b>	<b>7 457 965</b>	<b>7 149 833</b>	<b>308 132</b>
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

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	62 067	62 067		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	4 729 764	783 793	3 743 471	202 500
Emprunts et dettes financières divers	10 368	10 368		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 238 631	2 238 631		
Personnel et comptes rattachés	336 930	336 930		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	344 534	344 534		
Impôts sur les bénéfices	80 337	80 337		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 096 939	1 096 939		
Autres impôts taxes et assimilés	39 642	39 642		
Groupe et associés	1 503 872	1 503 872		
Autres dettes	509 878	509 878		
Produits constatés d'avance	249 843	249 843		
<b>TOTAL</b>	<b>11 202 805</b>	<b>7 256 834</b>	<b>3 743 471</b>	<b>202 500</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	546 909			

**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
	200.0000	3 511			3 511

**Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**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.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau & informati	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 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.

### Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduit à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 052 345
Autres créances	81 916
Total	1 134 261

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 368
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 987 719
Dettes fiscales et sociales	487 484
Autres dettes	77 813
Total	2 563 383

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	361 856
Total	361 856
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	249 843
Total	249 843

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	11 536	
Total	11 536	

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	63
Employés	16
Total	79

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

# AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES S.A.S

31 rue Henri Rochefort  
75017 PARIS

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

31/08/2017



**AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES S.A.S**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/08/2017**

Aux actionnaires de l'entreprise AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES S.A.S

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES S.A.S relatifs à l'exercice 31/08/2017 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/09/2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

La société constitue des dépréciations de ses créances clients selon les modalités décrites dans la note « Dépréciation des créances » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société ACA CONSEILS ET ASSOCIES SAS, décrite dans la note « Dépréciation des créances » de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale**

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 comité de direction et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entreprise ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le comité de direction.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs

de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à Paris, le, 11/01/2018



**Pierre CAPERAA**

Commissaire aux comptes associé,  
Inscrit auprès de la compagnie  
Régionale de Versailles

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	116 677	94 036	22 641	24 668	2 027	8.22
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 155 239	669 876	485 362	493 221	7 858	1.59
	Immobilisations en cours	11 500		11 500		11 500	
	Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	12 940 335		12 940 335	11 953 005	987 330	8.26	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	301 818		301 818	298 394	3 424	1.15	
<b>Total II</b>	<b>15 262 996</b>	<b>784 340</b>	<b>14 478 656</b>	<b>13 486 287</b>	<b>992 369</b>	<b>7.36</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>						
	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	4 052		4 052	284	3 768	NS
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	6 042 315	562 734	5 479 581	4 565 448	914 133	20.02
	Autres créances	745 661		745 661	693 870	51 791	7.46
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	787 149		787 149	388 107	399 042	102.82	
Charges constatées d'avance (3)	361 856		361 856	364 959	3 102	0.85	
<b>Total III</b>	<b>7 941 033</b>	<b>562 734</b>	<b>7 378 299</b>	<b>6 012 669</b>	<b>1 365 631</b>	<b>22.71</b>	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	11 536		11 536	13 843	2 307	16.67
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>23 215 565</b>	<b>1 347 074</b>	<b>21 868 491</b>	<b>19 512 798</b>	<b>2 355 693</b>	<b>12.07</b>	

(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 31/08/2017 12	Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Ont versé : 702 200)	702 200	702 200		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 618 746	5 618 746		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	51 620	51 620		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 560	7 560		
	Report à nouveau	1 906 917	1 424 300	482 617	33.88
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>2 352 539</b>	<b>1 834 352</b>	<b>518 187</b>	<b>28.25</b>
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	26 105	10 168	15 937	156.74	
<b>Total I</b>	<b>10 665 686</b>	<b>9 648 946</b>	<b>1 016 741</b>	<b>10.54</b>	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		19 881	19 881	100.00
	<b>Total III</b>		19 881	19 881	100.00
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	4 791 831	5 338 740	546 909	10.24
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 514 240	994 857	519 383	52.21
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 238 631	1 092 794	1 145 837	104.85
	Dettes fiscales et sociales	1 898 382	1 631 646	266 736	16.35
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	509 878	524 441	14 563	2.78	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	249 843	261 494	11 651	4.46
	<b>Total IV</b>	<b>11 202 805</b>	<b>9 843 972</b>	<b>1 358 833</b>	<b>13.80</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>21 868 491</b>	<b>19 512 798</b>	<b>2 355 693</b>	<b>12.07</b>

[1] Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

7 256 834

5 052 142

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2017 12			Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	12 294 841	480 480	12 775 321	10 408 429	2 366 892	22.74
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	12 294 841	480 480	12 775 321	10 408 429	2 366 892	22.74
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 000		1 000	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1 531 135	1 316 078	215 057	16.34
Autres produits			193	540	347	64.23
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			14 307 650	11 725 048	2 582 602	22.03
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
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 *			5 901 968	4 762 294	1 139 674	23.93
Impôts, taxes et versements assimilés			335 259	243 679	91 581	37.58
Salaires et traitements			4 192 231	3 505 426	686 804	19.59
Charges sociales			1 728 053	1 474 420	253 633	17.20
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			165 728	114 787	50 941	44.38
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			309 404	179 674	129 730	72.20
Dotations aux provisions						
Autres charges			59 155	62	59 094	NS
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			12 691 799	10 280 342	2 411 457	23.46
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			1 615 851	1 444 705	171 146	11.85
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
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 31/08/2017	12	Exercice N-1 31/08/2016		Ecart N / N-1	
			12		Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	1 352 029		945 990	406 039	42.92	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	10 963		8 085	2 878	35.59	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			6	6	100.00	
<b>Total V</b>	<b>1 362 992</b>		<b>954 082</b>	<b>408 910</b>	<b>42.86</b>	
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	124 581		107 094	17 487	16.33	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>124 581</b>		<b>107 094</b>	<b>17 487</b>	<b>16.33</b>	
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 238 411</b>		<b>846 988</b>	<b>391 423</b>	<b>46.21</b>	
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>2 854 262</b>		<b>2 291 693</b>	<b>562 569</b>	<b>24.55</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	652 003		7 968	644 035	NS	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	<b>652 003</b>		<b>7 968</b>	<b>644 035</b>	<b>NS</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			9 462	9 462	100.00	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	652 000		7 593	644 407	NS	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	15 937		10 168	5 769	56.74	
<b>Total VIII</b>	<b>667 937</b>		<b>27 223</b>	<b>640 714</b>	<b>NS</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>15 934</b>		<b>19 255</b>	<b>3 321</b>	<b>17.25</b>	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	485 789		438 086	47 703	10.89	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>16 322 645</b>		<b>12 687 097</b>	<b>3 635 547</b>	<b>28.66</b>	
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>13 970 106</b>		<b>10 852 746</b>	<b>3 117 361</b>	<b>28.72</b>	
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>2 352 539</b>		<b>1 834 352</b>	<b>518 187</b>	<b>28.25</b>	

\* Y compris Redevance de crédit bail mobilier

Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

1 362 992	954 075
27 016	23 054



**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 21 868 491.10 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 12 775 321.29 Euros et dégageant un bénéfice de 2 352 538.72 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

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

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les titres de participation Cabinet Couilleaux ont été transformés en titres ACA Ile de France suite à la fusion absorption par la société ACA Ile de France au cours de l'exercice avec une date d'effet au 1er septembre 2016.

Par ailleurs, la société a acquis la société Cabinet Alain Fitzgerald pour un montant de 723 870€. Cette société n'a pas d'activité.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**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 70966€. Il s'agit d'une provision, le montant définitif ne pourra être déterminé qu'à la fin de l'année civile 2017. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	836 122		11 668
Installations générales agencements aménagements divers	529 419		8 930
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	483 951		132 938
Immobilisations corporelles en cours			11 500
<b>TOTAL</b>	<b>1 013 371</b>		<b>153 368</b>
Autres participations	11 953 005		1 639 330
Prêts, autres immobilisations financières	304 708		3 424
<b>TOTAL</b>	<b>12 257 714</b>		<b>1 642 754</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>14 107 206</b>		<b>1 807 790</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			847 790	847 790
Installations générales agencements aménagements divers			538 349	538 349
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			616 890	616 890
Immobilisations corporelles en cours			11 500	11 500
<b>TOTAL</b>			<b>1 166 739</b>	<b>1 166 739</b>
Autres participations		652 000	12 940 335	12 940 335
Prêts, autres immobilisations financières		0	308 132	308 132
<b>TOTAL</b>		<b>652 000</b>	<b>13 248 468</b>	<b>13 248 468</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>652 000</b>	<b>15 262 996</b>	<b>15 262 996</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**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 <b>TOTAL</b>	100 770	13 694		114 464
Installations générales agencements aménagements divers	228 838	49 703		278 541
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	291 312	100 024		391 335
<b>TOTAL</b>	520 150	149 727		669 876
<b>TOTAL GENERAL</b>	620 919	163 421		784 340

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles <b>TOTAL</b>	13 694				
Instal.générales agenc.aménag.divers	49 703				
Matériel de bureau informatique mobilier	100 024				
<b>TOTAL</b>	149 727				
<b>TOTAL GENERAL</b>	163 421				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices	13 843		2 307	11 536

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	10 168	15 937			26 105
<b>TOTAL</b>	10 168	15 937			26 105

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Gros entretien et grandes révisions	19 881		19 881		
<b>TOTAL</b>	19 881		19 881		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	408 902	309 404	155 573		562 734
<b>TOTAL</b>	408 902	309 404	155 573		562 734
<b>TOTAL GENERAL</b>	438 952	325 341	175 454		588 839
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		309 404 15 937	175 454		

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 314	0	6 314
Autres immobilisations financières	301 818	0	301 818
Clients douteux ou litigieux	319 135	319 135	
Autres créances clients	5 723 180	5 723 180	
Personnel et comptes rattachés	1 564	1 564	
Taxe sur la valeur ajoutée	369 649	369 649	
Divers état et autres collectivités publiques	70 966	70 966	
Groupe et associés	270 076	270 076	
Débiteurs divers	33 406	33 406	
Charges constatées d'avance	361 856	361 856	
<b>TOTAL</b>	<b>7 457 965</b>	<b>7 149 833</b>	<b>308 132</b>
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

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	62 067	62 067		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	4 729 764	783 793	3 743 471	202 500
Emprunts et dettes financières divers	10 368	10 368		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 238 631	2 238 631		
Personnel et comptes rattachés	336 930	336 930		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	344 534	344 534		
Impôts sur les bénéfices	80 337	80 337		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 096 939	1 096 939		
Autres impôts taxes et assimilés	39 642	39 642		
Groupe et associés	1 503 872	1 503 872		
Autres dettes	509 878	509 878		
Produits constatés d'avance	249 843	249 843		
<b>TOTAL</b>	<b>11 202 805</b>	<b>7 256 834</b>	<b>3 743 471</b>	<b>202 500</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	546 909			

**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
	200.0000	3 511			3 511

**Autres immobilisations incorporelles**

(Code du Commerce Art. R. 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**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.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau & informati	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 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.

**Créances immobilisées**

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.  
 Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Dépréciation des créances**

(PCG Art.831-2/3)

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

- les créances relatives aux clients faisant l'objet d'une procédure collective sont systématiquement dépréciées,
- l'analyse de l'antériorité des autres créances et des retards d'encaissement conduit à déprécier certaines antériorités au cas par cas.

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 052 345
Autres créances	81 916
<b>Total</b>	<b>1 134 261</b>

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 368
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 987 719
Dettes fiscales et sociales	487 484
Autres dettes	77 813
<b>Total</b>	<b>2 563 383</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	361 856
<b>Total</b>	<b>361 856</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	249 843
<b>Total</b>	<b>249 843</b>

**Charges à répartir sur plusieurs exercices**

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	11 536	
<b>Total</b>	<b>11 536</b>	

**ANNEXE**

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	63
Employés	16
Total	79

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

