

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 18/02/2019 sous le numéro de dépôt 8999

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 18-02-2019

N° DE DEPOT : 008999

N° GESTION : 1985B00849

N° SIREN : 331057406

DENOMINATION : AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES

ADRESSE : 31 rue Henri Rochefort 75017 Paris

MILLESIME : 2018

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2018 12			Exercice N-1 31/08/2017 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	120 717	106 711	14 006	22 641	8 635	38.14	
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685			
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	1 313 638	644 961	668 677	485 362	183 315	37.77	
	Immobilisations en cours	81 052		81 052	11 500	69 552	604.80	
	Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	14 085 559	704 833	13 380 726	12 940 335	440 391	3.40		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts	6 314		6 314	6 314				
Autres immobilisations financières	430 459		430 459	301 818	128 640	42.62		
Total II	16 768 852	1 476 933	15 291 919	14 478 656	813 263	5.62		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	5 554		5 554	4 052	1 502	37.08	
	Créances (3)							
	Clients et comptes rattachés	5 450 720	620 161	4 830 560	5 479 581	649 021	11.84	
	Autres créances	1 288 479		1 288 479	745 661	542 818	72.80	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	155 567		155 567	787 149	631 582	80.24		
Charges constatées d'avance (3)	341 218		341 218	361 856	20 639	5.70		
Total III	7 241 538	620 161	6 621 378	7 378 299	756 921	10.26		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	16 591		16 591	11 536	5 056	43.83	
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Écarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		24 026 982	2 097 094	21 929 888	21 868 491	61 397	0.28	

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

430 459

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2018 12	31/08/2017 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000)	640 000	702 200	62 200	8.86
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607	5 618 746	886 139	15.77
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	69 220	51 620	17 600	34.10
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 560	7 560		
	Report à nouveau	2 592 956	1 906 917	686 039	35.98
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	2 146 365	2 352 539	206 174	8.76
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	43 259	26 105	17 154	65.71	
Total I	10 231 966	10 665 686	433 720	4.07	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	6 185 864	4 791 831	1 394 033	29.09
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 713 090	1 514 240	198 850	13.13
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 199 039	2 238 631	1 039 591	46.44
	Dettes fiscales et sociales	1 873 734	1 898 382	24 649	1.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	517 517	509 878	7 639	1.50	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	208 678	249 843	41 165	16.48
	Total IV	11 697 922	11 202 805	495 117	4.42
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	21 929 888	21 868 491	61 397	0.28	

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

9 458 028 7 256 834

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2018 12			Exercice N-1 31/08/2017 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	13 654 962	773 582	14 428 544	12 775 321	1 653 223	12.94
Chiffre d'affaires NET	13 654 962	773 582	14 428 544	12 775 321	1 653 223	12.94
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation				1 000	1 000	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			884 994	1 531 135	646 142	42.20
Autres produits			223	193	29	15.16
Total des Produits d'exploitation (I)			15 313 760	14 307 650	1 006 110	7.03
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			5 944 961	5 901 968	42 993	0.73
Impôts, taxes et versements assimilés			346 948	335 259	11 688	3.49
Salaires et traitements			4 673 344	4 192 231	481 113	11.48
Charges sociales			2 032 813	1 728 053	304 759	17.64
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			166 255	165 728	528	0.32
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			352 113	309 404	42 709	13.80
Dotations aux provisions						
Autres charges			8 152	59 155	51 003	86.22
Total des Charges d'exploitation (II)			13 524 587	12 691 799	832 788	6.56
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			1 789 173	1 615 851	173 322	10.73
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2018 12	Exercice N-1 31/08/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	2 197 034	1 352 029	845 005	62.50
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 695	10 963	2 733	24.92
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 210 729	1 362 992	847 737	62.20
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	704 833		704 833	
Intérêts et charges assimilées (4)	136 856	124 581	12 274	9.85
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	841 689	124 581	717 107	575.61
2. Résultat financier (V-VI)	1 369 041	1 238 411	130 630	10.55
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 158 214	2 854 262	303 953	10.65
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 038 076	652 003	386 073	59.21
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	1 038 076	652 003	386 073	59.21
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	130 608		130 608	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 252 052	652 000	600 052	92.03
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17 154	15 937	1 217	7.64
Total VIII	1 399 814	667 937	731 877	109.57
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	361 738	15 934	345 804	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	127 109		127 109	
Impôts sur les bénéfices (X)	523 002	485 789	37 213	7.66
Total des produits (I+III+V+VII)	18 562 566	16 322 645	2 239 921	13.72
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	16 416 201	13 970 106	2 446 094	17.51
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	2 146 365	2 352 539	206 174	8.76

* 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

2 210 677
31 794

1 362 992
27 016

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 21 929 888.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 14 428 544.04 Euros et dégageant un bénéfice de 2 146 365.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Titres de participation :

- la société a acquis 100 % du capital de la société Fiduciaire Paul Brunier, SFPB, pour un montant de 2 285 539€.
- les titres ACA détenus par la société HEK Partners ont été rachetés puis annulés en date du 14 mai 2018.

- 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.

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 54216€. Il s'agit d'une provision, le montant définitif ne pourra être déterminé qu'à la

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

fin de l'année civile 2018. 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	847 790		4 040
Installations générales agencements aménagements divers	538 349		184 631
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	616 890		149 079
Immobilisations corporelles en cours	11 500		240 020
TOTAL	1 166 739		573 730
Autres participations	12 940 335		2 397 276
Prêts, autres immobilisations financières	308 132		130 430
TOTAL	13 248 468		2 527 706
TOTAL GENERAL	15 262 996		3 105 476

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			851 830	851 830
Installations générales agencements aménagements divers		25 600	697 380	697 380
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	350	149 361	616 258	616 258
Immobilisations corporelles en cours	170 468	0	81 052	81 052
TOTAL	170 818	174 961	1 394 690	1 394 690
Autres participations		1 252 052	14 085 559	14 085 559
Prêts, autres immobilisations financières	1 789	0	436 773	436 773
TOTAL	1 789	1 252 052	14 522 332	14 522 332
TOTAL GENERAL	172 607	1 427 013	16 768 852	16 768 852

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	114 464	12 675		127 139
Installations générales agencements aménagements divers	278 541	51 399	25 600	304 340
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	391 335	98 647	149 361	340 621
TOTAL	669 876	150 046	174 961	644 961
TOTAL GENERAL	784 340	162 721	174 961	772 100

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	12 675				
Instal.générales agenc.aménag.divers	51 399				
Matériel de bureau informatique mobilier	98 647				
TOTAL	150 046				
TOTAL GENERAL	162 721				

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	11 536	8 590	3 534	16 591

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	26 105	17 154			43 259
TOTAL	26 105	17 154			43 259

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation		704 833			704 833
Sur comptes clients	562 734	352 113	294 686		620 161
TOTAL	562 734	1 056 946	294 686		1 324 994
TOTAL GENERAL	588 839	1 074 100	294 686		1 368 253
Oont dotations et reprises d'exploitation		352 113	294 687		
financières		704 833			
exceptionnelles		17 154			

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	430 459	430 459	
Clients douteux ou litigieux	340 363	340 363	
Autres créances clients	5 110 358	5 110 358	
Personnel et comptes rattachés	1 546	1 546	
Taxe sur la valeur ajoutée	180 061	180 061	
Divers état et autres collectivités publiques	54 216	54 216	
Groupe et associés	841 723	841 723	
Débiteurs divers	210 932	210 932	
Charges constatées d'avance	341 218	341 218	
TOTAL	7 517 190	7 510 876	6 314
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

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 plus de 1 an à l'origine	6 185 864	3 945 971	2 049 589	190 305
Emprunts et dettes financières divers	11 008	11 008		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 199 039	1 199 039		
Personnel et comptes rattachés	393 830	393 830		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	352 867	352 867		
Impôts sur les bénéfécies	7 719	7 719		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 078 305	1 078 305		
Autres impôts taxes et assimilés	41 013	41 013		
Groupe et associés	1 702 082	1 702 082		
Autres dettes	517 517	517 517		
Produits constatés d'avance	208 678	208 678		
TOTAL	11 697 922	9 458 028	2 049 589	190 305
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 400 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 005 967			

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		311	3 200

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 01/09/2017 au 31/08/2018

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 antériorité au cas par cas.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	140 879
Autres créances	100 680
Total	241 558

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	864 951
Dettes fiscales et sociales	549 585
Autres dettes	77 550
Total	1 503 094

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	341 218
Total	341 218
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	208 678
Total	208 678

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	16 591	
Total	16 591	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	71
Employés	16
Total	87

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Affectation du résultat de l'exercice clos
le 31 août 2018

Proposition de la résolution d'affectation du résultat

Deuxième résolution

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter, le bénéfice net comptable de l'exercice, soit **2 146 365,07 €** de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

Report à nouveau comptable antérieur	2 592 955,60 €
Résultat de l'exercice	2 146 365,07 €

Total à affecter	4 739 320,67 €

Affectation proposée :

Dividendes	1 440 000,00 €
Report à nouveau	3 299 320,67 €

Total	4 739 320,67 €

Le dividende à répartir est ainsi fixé à 450 € par action. Ce dividende sera mis en paiement dans les meilleurs délais.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur, ce dividende n'est pas assorti d'un avoir fiscal mais est soumis pour les associés personnes physiques, sauf exception, à un prélèvement forfaitaire unique de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

La fraction du dividende concerné s'élève à 6 750 €.

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
31.08.2017	1 344 000	6 300	1 337 700
31.08.2016	1 351 735	106 260	1 245 475
31.08.2015	1 176 560	3 465	1 173 095

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

Vote de l'Assemblée Générale du 25 janvier 2019 : **cette résolution est adoptée à l'unanimité.**

Certifié conforme



François MAHE
Président du Comité de Direction

AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES S.A.S

31 rue Henri Rochefort
75017 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

31/08/2018

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

Exercice clos le 31/08/2018

Aux associés 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 31/08/2018 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 01/09/2017 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 15 janvier 2019



Pierre CAPERAA

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2018 12			Exercice N-1 31/08/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	120 717	106 711	14 006	22 641	8 635	38.14
	Fonds commercial (1)	731 113	20 428	710 685	710 685		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 313 638	644 961	668 677	485 362	183 315	37.77
	Immobilisations en cours	81 052		81 052	11 500	69 552	604.80
	Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	14 085 559	704 833	13 380 726	12 940 335	440 391	3.40	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	430 459		430 459	301 818	128 640	42.62	
Total II	16 768 852	1 476 933	15 291 919	14 478 656	813 263	5.62	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	5 554		5 554	4 052	1 502	37.08
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	5 450 720	620 161	4 830 560	5 479 581	649 021	11.84
	Autres créances	1 288 479		1 288 479	745 661	542 818	72.80
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	155 567		155 567	787 149	631 582	80.24	
Charges constatées d'avance (3)	341 218		341 218	361 856	20 639	5.70	
Total III	7 241 538	620 161	6 621 378	7 378 299	756 921	10.26	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	16 591		16 591	11 536	5 056	43.83
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	24 026 982	2 097 094	21 929 888	21 868 491	61 397	0.28	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

430 459

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2018 12	Exercice N-1 31/08/2017 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000)	640 000	702 200	62 200	8.86
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607	5 618 746	886 139	15.77
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	69 220	51 620	17 600	34.10
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 560	7 560		
	Report à nouveau	2 592 956	1 906 917	686 039	35.98
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	2 146 365	2 352 539	206 174	8.76
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	43 259	26 105	17 154	65.71	
Total I	10 231 966	10 665 686	433 720	4.07	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	6 185 864	4 791 831	1 394 033	29.09
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 713 090	1 514 240	198 850	13.13
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 199 039	2 238 631	1 039 591	46.44
	Dettes fiscales et sociales	1 873 734	1 898 382	24 649	1.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	517 517	509 878	7 639	1.50	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	208 678	249 843	41 165	16.48
	Total IV	11 697 922	11 202 805	495 117	4.42
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		21 929 888	21 868 491	61 397	0.28

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

9 458 028

7 256 834

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2018 12			Exercice N-1 31/08/2017 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	13 654 962	773 582	14 428 544	12 775 321	1 653 223	12.94
Chiffre d'affaires NET	13 654 962	773 582	14 428 544	12 775 321	1 653 223	12.94
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation				1 000	1 000	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			884 994	1 531 135	646 142	42.20
Autres produits			223	193	29	15.16
Total des Produits d'exploitation (I)			15 313 760	14 307 650	1 006 110	7.03
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			5 944 961	5 901 968	42 993	0.73
Impôts, taxes et versements assimilés			346 948	335 259	11 688	3.49
Salaires et traitements			4 673 344	4 192 231	481 113	11.48
Charges sociales			2 032 813	1 728 053	304 759	17.64
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			166 255	165 728	528	0.32
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			352 113	309 404	42 709	13.80
Dotations aux provisions						
Autres charges			8 152	59 155	51 003	86.22
Total des Charges d'exploitation (II)			13 524 587	12 691 799	832 788	6.56
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			1 789 173	1 615 851	173 322	10.73
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2018	Exercice N-1 31/08/2017	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	2 197 034	1 352 029	845 005	62.50
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	13 695	10 963	2 733	24.92
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 210 729	1 362 992	847 737	62.20
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	704 833		704 833	
Intérêts et charges assimilées (4)	136 856	124 581	12 274	9.85
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	841 689	124 581	717 107	575.61
2. Résultat financier (V-VI)	1 369 041	1 238 411	130 630	10.55
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	3 158 214	2 854 262	303 953	10.65
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 038 076	652 003	386 073	59.21
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	1 038 076	652 003	386 073	59.21
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	130 608		130 608	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 252 052	652 000	600 052	92.03
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17 154	15 937	1 217	7.64
Total VIII	1 399 814	667 937	731 877	109.57
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	361 738	15 934	345 804	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	127 109		127 109	
Impôts sur les bénéfices (X)	523 002	485 789	37 213	7.66
Total des produits (I+III+V+VII)	18 562 566	16 322 645	2 239 921	13.72
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	16 416 201	13 970 106	2 446 094	17.51
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	2 146 365	2 352 539	206 174	8.76

* 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

2 210 677

1 362 992

31 794

27 016

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 21 929 888.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 14 428 544.04 Euros et dégageant un bénéfice de 2 146 365.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2017 au 31/08/2018.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Titres de participation :

- la société a acquis 100 % du capital de la société Fiduciaire Paul Brunier, SFPB, pour un montant de 2 285 539€.
- les titres ACA détenus par la société HEK Partners ont été rachetés puis annulés en date du 14 mai 2018.

- 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.

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 54216€. Il s'agit d'une provision, le montant définitif ne pourra être déterminé qu'à la

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

fin de l'année civile 2018. 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	847 790		4 040
Installations générales agencements aménagements divers	538 349		184 631
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	616 890		149 079
Immobilisations corporelles en cours	11 500		240 020
TOTAL	1 166 739		573 730
Autres participations	12 940 335		2 397 276
Prêts, autres immobilisations financières	308 132		130 430
TOTAL	13 248 468		2 527 706
TOTAL GENERAL	15 262 996		3 105 476

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			851 830	851 830
Installations générales agencements aménagements divers		25 600	697 380	697 380
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	350	149 361	616 258	616 258
Immobilisations corporelles en cours	170 468	0	81 052	81 052
TOTAL	170 818	174 961	1 394 690	1 394 690
Autres participations		1 252 052	14 085 559	14 085 559
Prêts, autres immobilisations financières	1 789	0	436 773	436 773
TOTAL	1 789	1 252 052	14 522 332	14 522 332
TOTAL GENERAL	172 607	1 427 013	16 768 852	16 768 852

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	114 464	12 675		127 139
Installations générales agencements aménagements divers	278 541	51 399	25 600	304 340
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	391 335	98 647	149 361	340 621
TOTAL	669 876	150 046	174 961	644 961
TOTAL GENERAL	784 340	162 721	174 961	772 100

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	12 675				
Instal.générales agenc.aménag.divers	51 399				
Matériel de bureau informatique mobilier	98 647				
TOTAL	150 046				
TOTAL GENERAL	162 721				

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	11 536	8 590	3 534	16 591

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	26 105	17 154			43 259
TOTAL	26 105	17 154			43 259

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation		704 833			704 833
Sur comptes clients	562 734	352 113	294 686		620 161
TOTAL	562 734	1 056 946	294 686		1 324 994
TOTAL GENERAL	588 839	1 074 100	294 686		1 368 253
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		352 113	294 687		
financières		704 833			
exceptionnelles		17 154			

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	430 459	430 459	
Clients douteux ou litigieux	340 363	340 363	
Autres créances clients	5 110 358	5 110 358	
Personnel et comptes rattachés	1 546	1 546	
Taxe sur la valeur ajoutée	180 061	180 061	
Divers état et autres collectivités publiques	54 216	54 216	
Groupe et associés	841 723	841 723	
Débiteurs divers	210 932	210 932	
Charges constatées d'avance	341 218	341 218	
TOTAL	7 517 190	7 510 876	6 314
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

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 plus de 1 an à l'origine	6 185 864	3 945 971	2 049 589	190 305
Emprunts et dettes financières divers	11 008	11 008		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 199 039	1 199 039		
Personnel et comptes rattachés	393 830	393 830		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	352 867	352 867		
Impôts sur les bénéfices	7 719	7 719		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 078 305	1 078 305		
Autres impôts taxes et assimilés	41 013	41 013		
Groupe et associés	1 702 082	1 702 082		
Autres dettes	517 517	517 517		
Produits constatés d'avance	208 678	208 678		
TOTAL	11 697 922	9 458 028	2 049 589	190 305
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 400 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 005 967			

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		311	3 200

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 01/09/2017 au 31/08/2018

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 antériorité au cas par cas.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	140 879
Autres créances	100 680
Total	241 558

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	864 951
Dettes fiscales et sociales	549 585
Autres dettes	77 550
Total	1 503 094

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	341 218
Total	341 218
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	208 678
Total	208 678

Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	16 591	
Total	16 591	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	71
Employés	16
Total	87

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

