

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 14/02/2020 sous le numéro de dépôt 8504

## DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 14-02-2020

N° DE DEPOT : 008504

N° GESTION : 1985B00849

N° SIREN : 331057406

DENOMINATION : AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES

ADRESSE : 31 rue Henri Rochefort 75017 Paris

MILLESIME : 2019

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	320 932	92 209	228 723	14 006	214 717	NS
	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	1 524 793	823 301	701 492	668 677	32 815	4.91
	Immobilisations en cours	7 440		7 440	81 052	73 612	90.82
	Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	14 085 559	2 399 734	11 685 825	13 380 726	1 694 901	12.67	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	439 572		439 572	430 459	9 114	2.12	
<b>Total II</b>	<b>17 115 724</b>	<b>3 335 672</b>	<b>13 780 052</b>	<b>15 291 919</b>	<b>1 511 867</b>	<b>9.89</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	1 654		1 654	5 554	3 901	70.23
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 922 581	526 064	5 396 517	4 830 560	565 957	11.72
	Autres créances	532 760		532 760	1 288 479	755 719	58.65
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	47 134		47 134	155 567	108 433	69.70	
Charges constatées d'avance (3)	622 670		622 670	341 218	281 453	82.48	
<b>Total III</b>	<b>7 126 799</b>	<b>526 064</b>	<b>6 600 735</b>	<b>6 621 378</b>	<b>20 643</b>	<b>0.31</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	13 057		13 057	16 591	3 534	21.30
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>24 255 580</b>	<b>3 861 736</b>	<b>20 393 844</b>	<b>21 929 888</b>	<b>1 536 044</b>	<b>7.00</b>	

**CONFORME  
à 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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2019 12	31/08/2018 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000)	640 000	640 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607	4 732 607		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	69 220	69 220		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 560	7 560		
	Report à nouveau	3 299 321	2 592 956	706 365	27.24
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>863 772</b>	<b>2 146 365</b>	<b>1 282 593</b>	<b>59.76</b>
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	61 596	43 259	18 337	42.39	
<b>Total I</b>	<b>9 674 075</b>	<b>10 231 966</b>	<b>557 891</b>	<b>5.45</b>	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
<b>Total III</b>					
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	5 176 703	6 185 864	1 009 162	16.31
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 734 096	1 713 090	21 006	1.23
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 070 913	1 199 039	128 126	10.69
	Dettes fiscales et sociales	2 089 701	1 873 734	215 967	11.53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	430 904	517 517	86 613	16.74	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	217 452	208 678	8 774	4.20
	<b>Total IV</b>	<b>10 719 769</b>	<b>11 697 922</b>	<b>978 153</b>	<b>8.36</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>20 393 844</b>	<b>21 929 888</b>	<b>1 536 044</b>	<b>7.00</b>	

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

6 840 936 9 458 028

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	13 068 168	559 710	13 627 878	14 428 544	800 666	5.55
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	13 068 168	559 710	13 627 878	14 428 544	800 666	5.55
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 282 885	884 994	1 397 892	157.95
Autres produits			100	223	123	55.24
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			15 910 863	15 313 760	597 103	3.90
<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 *			6 308 562	5 944 961	363 601	6.12
Impôts, taxes et versements assimilés			327 939	346 948	19 009	5.48
Salaires et traitements			4 556 259	4 673 344	117 085	2.51
Charges sociales			2 024 875	2 032 813	7 937	0.39
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			226 584	166 255	60 329	36.29
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			296 684	352 113	55 429	15.74
Dotations aux provisions						
Autres charges			115 468	8 152	107 315	NS
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			13 856 371	13 524 587	331 785	2.45
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			2 054 492	1 789 173	265 319	14.83
<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 31/08/2019 12	Exercice N-1 31/08/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	1 433 888	2 197 034	763 146	34,74
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 126	13 695	7 569	55,27
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>1 440 014</b>	<b>2 210 729</b>	<b>770 715</b>	<b>34,86</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 694 901	704 833	990 068	140,47
Intérêts et charges assimilées (4)	128 831	136 856	8 024	5,86
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>1 823 732</b>	<b>841 689</b>	<b>982 044</b>	<b>116,68</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>383 718</b>	<b>1 369 041</b>	<b>1 752 759</b>	<b>128,03</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 670 774</b>	<b>3 158 214</b>	<b>1 487 440</b>	<b>47,10</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 038 076	1 038 076	100,00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>		<b>1 038 076</b>	<b>1 038 076</b>	<b>100,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	36 716	130 608	93 892	71,89
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 252 052	1 252 052	100,00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	18 337	17 154	1 183	6,90
<b>Total VIII</b>	<b>55 053</b>	<b>1 399 814</b>	<b>1 344 761</b>	<b>96,07</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>55 053</b>	<b>361 738</b>	<b>306 685</b>	<b>84,78</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	170 961	127 109	43 852	34,50
Impôts sur les bénéfices (X)	580 988	523 002	57 986	11,09
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>17 350 878</b>	<b>18 562 566</b>	<b>1 211 688</b>	<b>6,53</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>16 487 106</b>	<b>16 416 201</b>	<b>70 905</b>	<b>0,43</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>863 772</b>	<b>2 146 365</b>	<b>1 282 593</b>	<b>59,76</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

1 440 014 2 210 677  
31 794 31 794

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 20 393 844.01 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 13 627 878.43 Euros et dégageant un bénéfice de 863 772.06 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Titres de participation :

- les titres PIMPANEAU ont fait l'objet d'une dépréciation de 954 444€
- les titres IDF Expertise & Conseils ont fait l'objet d'une dépréciation de 740 457€ pour tenir compte de la valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### - 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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 01/09/2018 au 31/08/2019

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

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	851 830		240 955
Installations générales agencements aménagements divers	697 380		29 544
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	616 258		200 084
Immobilisations corporelles en cours	81 052		39 888
<b>TOTAL</b>	<b>1 394 690</b>		<b>269 516</b>
Autres participations	14 085 559		
Prêts, autres immobilisations financières	436 773		9 114
<b>TOTAL</b>	<b>14 522 332</b>		<b>9 114</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 768 852</b>		<b>519 585</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		40 739	1 052 045	1 052 045
Installations générales agencements aménagements divers			726 924	726 924
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		18 473	797 869	797 869
Immobilisations corporelles en cours	113 500		7 440	7 440
<b>TOTAL</b>	<b>113 500</b>	<b>18 473</b>	<b>1 532 233</b>	<b>1 532 233</b>
Autres participations			14 085 559	14 085 559
Prêts, autres immobilisations financières			445 887	445 887
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>14 531 446</b>	<b>14 531 446</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>113 500</b>	<b>59 213</b>	<b>17 115 724</b>	<b>17 115 724</b>

**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	127 139	26 237	40 739	112 637
Installations générales agencements aménagements divers	304 340	70 238		374 578
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	340 621	126 575	18 473	448 723
<b>TOTAL</b>	<b>644 961</b>	<b>196 813</b>	<b>18 473</b>	<b>823 301</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>772 100</b>	<b>223 050</b>	<b>59 213</b>	<b>935 938</b>



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	26 237				
Instal.générales agenc.aménag.divers	70 238				
Matériel de bureau informatique mobilier	126 575				
TOTAL	196 813				
TOTAL GENERAL	223 050				

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	16 591		3 534	13 057

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	43 259	18 337			61 596
TOTAL	43 259	18 337			61 596

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	1 694 901			2 399 734
Sur comptes clients	620 161	296 684	390 780		526 064
TOTAL	1 324 994	1 991 585	390 780		2 925 798
TOTAL GENERAL	1 368 253	2 009 922	390 780		2 987 394
Dont dotations et reprises d'exploitation		296 684	390 780		
financières		1 694 901			
exceptionnelles		18 337			

### 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	439 572	0	439 572
Clients douteux ou litigieux	274 965	274 965	
Autres créances clients	5 647 616	5 647 616	
Personnel et comptes rattachés	3 375	3 375	
Taxe sur la valeur ajoutée	150 256	150 256	
Groupe et associés	332 573	332 573	
Débiteurs divers	46 557	46 557	
Charges constatées d'avance	622 670	622 670	
TOTAL	7 523 898	7 078 012	445 886
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

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	5 176 703	1 297 870	3 714 884	1 63 949
Emprunts et dettes financières divers	8 945	8 945		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 070 913	1 070 913		
Personnel et comptes rattachés	402 827	402 827		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398 639	398 639		
Impôts sur les bénéfices	136 027	136 027		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 085 025	1 085 025		
Autres impôts taxes et assimilés	67 184	67 184		
Groupe et associés	1 725 151	1 725 151		
Autres dettes	430 904	430 904		
Produits constatés d'avance	217 452	217 452		
<b>TOTAL</b>	<b>10 719 769</b>	<b>6 840 936</b>	<b>3 714 884</b>	<b>1 63 949</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 309 162			

### 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	3 200			3 200

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	654 068			654 068	20 428
Mali de fusion	77 045			77 045	
<b>Total</b>	<b>731 113</b>			<b>731 113</b>	<b>20 428</b>

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/19

### 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 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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 01/09/2018 au 31/08/2019

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	634 647
Autres créances	7 883
Total	642 530

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 945
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	639 807
Dettes fiscales et sociales	543 202
Autres dettes	61 887
Total	1 253 841

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	622 670
Total	622 670
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	217 452
Total	217 452

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	13 057	
Total	13 057	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

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

#### Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	70
Employés	16
Total	86

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Affectation du résultat de l'exercice clos  
le 31 août 2019

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

**Huitième résolution**

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Comité de Direction, et décide d'affecter, le bénéfice net comptable de l'exercice, soit **863 772,06 €** de la manière suivante :

Origines du résultat à affecter :

Report à nouveau comptable antérieur 3 299 320,67 €

Résultat de l'exercice 863 772,06 €

-----

Total à affecter 4 163 092,73 €

Affectation proposée :

Dividendes 1 600 000,00 €

Report à nouveau 2 563 092,73 €

-----

Total 4 163 092,73 €

Le dividende à répartir est ainsi fixé à 500 € 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 8 000 €.

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
31.08.2018	1 440 000	6 750	1 433 250
31.08.2017	1 344 000	6 300	1 337 700
31.08.2016	1 351 735	106 260	1 245 475

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

Vote de l'Assemblée Générale du 31 janvier 2020 : **cette résolution est adoptée à l'unanimité.**

Certifié conforme



François MAHE  
Président du Comité de Direction

# AUDITEURS & CONSEILS ASSOCIES SAS

31 rue Henri Rochefort  
75017 PARIS

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

31 août 2019



**AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES SAS**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 août 2019**

Aux associés de l'entreprise AUDITEURS ET CONSEILS ASSOCIES SAS

## **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 SAS relatifs à l'exercice 31 août 2019 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 1<sup>er</sup> septembre 2018 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.

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2019 s'établit à 11 685 825 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur actuelle selon les modalités décrites dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs actuelles.

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 Auditeurs & Conseils Associés 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.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés au comité de direction

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

## **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 2020



**Pierre CAPERAA**

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

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	320 932	92 209	228 723	14 006	214 717	NS
	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	1 524 793	823 301	701 492	668 677	32 815	4.91
	Immobilisations en cours	7 440		7 440	81 052	73 612	90.82
	Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	14 085 559	2 399 734	11 685 825	13 380 726	1 694 901	12.67	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	6 314		6 314	6 314			
Autres immobilisations financières	439 572		439 572	430 459	9 114	2.12	
<b>Total II</b>	<b>17 115 724</b>	<b>3 335 672</b>	<b>13 780 052</b>	<b>15 291 919</b>	<b>1 511 867</b>	<b>9.89</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	1 654		1 654	5 554	3 901	70.23
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 922 581	526 064	5 396 517	4 830 560	565 957	11.72
	Autres créances	532 760		532 760	1 288 479	755 719	58.65
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	47 134		47 134	155 567	108 433	69.70	
Charges constatées d'avance (3)	622 670		622 670	341 218	281 453	82.48	
<b>Total III</b>	<b>7 126 799</b>	<b>526 064</b>	<b>6 600 735</b>	<b>6 621 378</b>	<b>20 643</b>	<b>0.31</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	13 057		13 057	16 591	3 534	21.30
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>24 255 580</b>	<b>3 861 736</b>	<b>20 393 844</b>	<b>21 929 888</b>	<b>1 536 044</b>	<b>7.00</b>	

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

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2019 12	31/08/2018 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 640 000)	640 000	640 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	4 732 607	4 732 607		
	Ecarts de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale	69 220	69 220		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	7 560	7 560		
Report à nouveau	3 299 321	2 592 956	706 365	27.24	
<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	<b>863 772</b>	<b>2 146 365</b>	<b>1 282 593</b>	<b>59.76</b>	
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	61 596	43 259	18 337	42.39	
<b>Total I</b>	<b>9 674 075</b>	<b>10 231 966</b>	<b>557 891</b>	<b>5.45</b>	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>Total II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
DETTES (1)	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	5 176 703	6 185 864	1 009 162	16.31
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 734 096	1 713 090	21 006	1.23
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 070 913	1 199 039	128 126	10.69
	Dettes fiscales et sociales	2 089 701	1 873 734	215 967	11.53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	430 904	517 517	86 613	16.74	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	217 452	208 678	8 774	4.20
	<b>Total IV</b>	<b>10 719 769</b>	<b>11 697 922</b>	<b>978 153</b>	<b>8.36</b>
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>20 393 844</b>	<b>21 929 888</b>	<b>1 536 044</b>	<b>7.00</b>	

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

6 840 936

9 458 028

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 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	13 068 168	559 710	13 627 878	14 428 544	800 666	5.55
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	13 068 168	559 710	13 627 878	14 428 544	800 666	5.55
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 282 885	884 994	1 397 892	157.95
Autres produits			100	223	123	55.24
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			15 910 863	15 313 760	597 103	3.90
<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 *			6 308 562	5 944 961	363 601	6.12
Impôts, taxes et versements assimilés			327 939	346 948	19 009	5.48
Salaires et traitements			4 556 259	4 673 344	117 085	2.51
Charges sociales			2 024 875	2 032 813	7 937	0.39
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			226 584	166 255	60 329	36.29
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			296 684	352 113	55 429	15.74
Dotations aux provisions						
Autres charges			115 468	8 152	107 315	NS
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			13 856 371	13 524 587	331 785	2.45
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			2 054 492	1 789 173	265 319	14.83
<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		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2019	12	31/08/2018	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	1 433 888		2 197 034		763 146	34.74
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	6 126		13 695		7 569	55.27
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>1 440 014</b>		<b>2 210 729</b>		<b>770 715</b>	<b>34.86</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 694 901		704 833		990 068	140.47
Intérêts et charges assimilées (4)	128 831		136 856		8 024	5.86
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>1 823 732</b>		<b>841 689</b>		<b>982 044</b>	<b>116.68</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>383 718</b>		<b>1 369 041</b>		<b>1 752 759</b>	<b>128.03</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>1 670 774</b>		<b>3 158 214</b>		<b>1 487 440</b>	<b>47.10</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital			1 038 076		1 038 076	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>			<b>1 038 076</b>		<b>1 038 076</b>	<b>100.00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	36 716		130 608		93 892	71.89
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			1 252 052		1 252 052	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	18 337		17 154		1 183	6.90
<b>Total VIII</b>	<b>55 053</b>		<b>1 399 814</b>		<b>1 344 761</b>	<b>96.07</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>55 053</b>		<b>361 738</b>		<b>306 685</b>	<b>84.78</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	170 961		127 109		43 852	34.50
Impôts sur les bénéfices (X)	580 988		523 002		57 986	11.09
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>17 350 878</b>		<b>18 562 566</b>		<b>1 211 688</b>	<b>6.53</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>16 487 106</b>		<b>16 416 201</b>		<b>70 905</b>	<b>0.43</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>863 772</b>		<b>2 146 365</b>		<b>1 282 593</b>	<b>59.76</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

1 440 014 2 210 677  
31 794 31 794



## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 20 393 844.01 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 13 627 878.43 Euros et dégageant un bénéfice de 863 772.06 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### Titres de participation :

- les titres PIMPANEAU ont fait l'objet d'une dépréciation de 954 444€
- les titres IDF Expertise & Conseils ont fait l'objet d'une dépréciation de 740 457€ pour tenir compte de la valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### - 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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 01/09/2018 au 31/08/2019

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

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	851 830		240 955
Installations générales agencements aménagements divers	697 380		29 544
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	616 258		200 084
Immobilisations corporelles en cours	81 052		39 888
<b>TOTAL</b>	<b>1 394 690</b>		<b>269 516</b>
Autres participations	14 085 559		
Prêts, autres immobilisations financières	436 773		9 114
<b>TOTAL</b>	<b>14 522 332</b>		<b>9 114</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 768 852</b>		<b>519 585</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		40 739	1 052 045	1 052 045
Installations générales agencements aménagements divers			726 924	726 924
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		18 473	797 869	797 869
Immobilisations corporelles en cours	113 500		7 440	7 440
<b>TOTAL</b>	<b>113 500</b>	<b>18 473</b>	<b>1 532 233</b>	<b>1 532 233</b>
Autres participations			14 085 559	14 085 559
Prêts, autres immobilisations financières		0	445 887	445 887
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>14 531 446</b>	<b>14 531 446</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>113 500</b>	<b>59 213</b>	<b>17 115 724</b>	<b>17 115 724</b>

**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	127 139	26 237	40 739	112 637
Installations générales agencements aménagements divers	304 340	70 238		374 578
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	340 621	126 575	18 473	448 723
<b>TOTAL</b>	<b>644 961</b>	<b>196 813</b>	<b>18 473</b>	<b>823 301</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>772 100</b>	<b>223 050</b>	<b>59 213</b>	<b>935 938</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	26 237				
Instal.générales agenc.aménag.divers	70 238				
Matériel de bureau informatique mobilier	126 575				
TOTAL	196 813				
TOTAL GENERAL	223 050				

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	16 591		3 534	13 057

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	43 259	18 337			61 596
TOTAL	43 259	18 337			61 596

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	1 694 901			2 399 734
Sur comptes clients	620 161	296 684	390 780		526 064
TOTAL	1 324 994	1 991 585	390 780		2 925 798
TOTAL GENERAL	1 368 253	2 009 922	390 780		2 987 394
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		296 684	390 780		
financières		1 694 901			
exceptionnelles		18 337			

### 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	439 572	0	439 572
Clients douteux ou litigieux	274 965	274 965	
Autres créances clients	5 647 616	5 647 616	
Personnel et comptes rattachés	3 375	3 375	
Taxe sur la valeur ajoutée	150 256	150 256	
Groupe et associés	332 573	332 573	
Débiteurs divers	46 557	46 557	
Charges constatées d'avance	622 670	622 670	
TOTAL	7 523 898	7 078 012	445 886
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	6 314		

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

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	5 176 703	1 297 870	3 714 884	163 949
Emprunts et dettes financières divers	8 945	8 945		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 070 913	1 070 913		
Personnel et comptes rattachés	402 827	402 827		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398 639	398 639		
Impôts sur les bénéfices	136 027	136 027		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 085 025	1 085 025		
Autres impôts taxes et assimilés	67 184	67 184		
Groupe et associés	1 725 151	1 725 151		
Autres dettes	430 904	430 904		
Produits constatés d'avance	217 452	217 452		
<b>TOTAL</b>	<b>10 719 769</b>	<b>6 840 936</b>	<b>3 714 884</b>	<b>163 949</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 309 162			

### 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	3 200			3 200

### Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds de commerce	654 068			654 068	20 428
Mali de fusion	77 045			77 045	
<b>Total</b>	<b>731 113</b>			<b>731 113</b>	<b>20 428</b>

Aucune dépréciation n'a été constatée au titre de l'exercice clos le 31/08/19

### 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 01/09/2018 au 31/08/2019

### 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 01/09/2018 au 31/08/2019

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	634 647
Autres créances	7 883
<b>Total</b>	<b>642 530</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	8 945
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	639 807
Dettes fiscales et sociales	543 202
Autres dettes	61 887
<b>Total</b>	<b>1 253 841</b>

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	622 670
<b>Total</b>	<b>622 670</b>
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	217 452
<b>Total</b>	<b>217 452</b>

### Charges à répartir sur plusieurs exercices

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais d'émission des emprunts	13 057	
<b>Total</b>	<b>13 057</b>	

## ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

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

#### **Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	70
Employés	16
Total	86

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

## Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 831-3 et 832-13)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
<b>A. Renseignements détaillés</b>										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SAS Cabinet Alain Fitzgerald	15 000	3 939	100.00	723 870	19 037				70	
- SFPB Audit & Comptabilité	154 000	625 676	99.98	2 285 539	2 285 539			2 002 097	294 108	299 880
- SAS IDF EXPERTISE ET CONSEIL	38 112	37 686	99.92	788 750	48 293			56 176	33 505	6 000
- CERA	100 000	2 278 419	99.90	5 746 328	5 746 328			6 635 531	779 864	380 000
- SCI SCI CHANT DES OISEAUX	1 000	62 268	99.90	999	999	319 539		1 60 185	40 257	
- FLEURY	150 000	210 291	99.80	599 748	599 748			745 992	161 359	160 000
- THEMIS	108 000	765 975	99.78	1 782 000	1 782 000			2 445 117	405 444	319 995
- SARL Aca Ile de France	25 720	760 785	99.77	940 348	940 348			3 509 346	314 996	249 998
- SAS PIMPANEAU ET ASSOCIES	120 000	17 565	99.17	1 104 831	150 387			8 730	5 178	18 000
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- ACA OUTRE MER	41 161	110 276	49.96	20 977	20 977	10 034		290 874	13 581	10 011
- SARL NEXIA FRANCE	2 000	4 429	19.60	490	490	3 000				
<b>B. Renseignements globaux</b>										
- Filiales non reprises en A										
- Participations non reprises en A										