



RCS : AGEN

Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1982 B 60029

Numéro SIREN : 324 264 290

Nom ou dénomination : @COM.EXPERTISE - STE D EXPERTISE COMPTABLE ET DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES

Ce dépôt a été enregistré le 04/05/2017 sous le numéro de dépôt 1884

**@ COM. EXPERTISE - Société d'Expertise Comptable et de Commissariat
aux Comptes
Société à responsabilité limitée
au capital de 10 000 000 euros
Siège social : 1 Rue du Chevron d'or
47300 PUJOLS
324264290 RCS AGEN**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30/12/2016**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2016

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 3 660 280,46 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	3 660 280,46 euros
A la réserve légale	183 015,00 euros

Le Solde	3. 477 265,46 euros
----------	---------------------

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 3.477.265,46 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 juin 2015 :

Néant

Exercice clos le 30 juin 2014 :

Néant

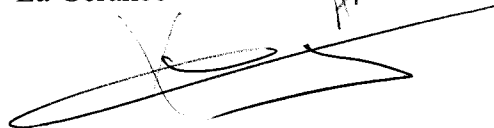
Exercice clos le 30 juin 2013 :

360 000,00 euros, soit 36,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 360 000,00 euros

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

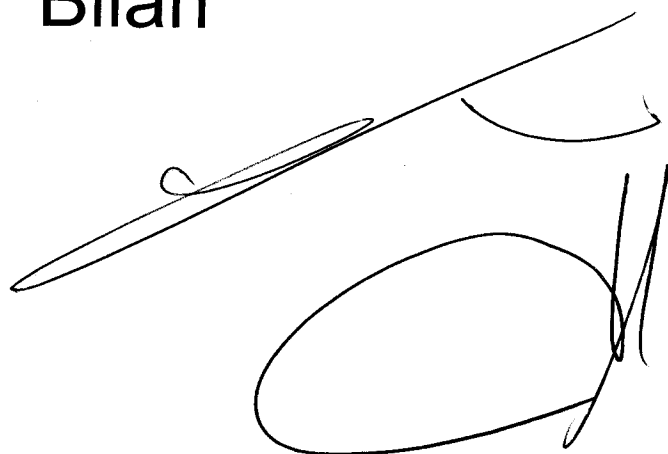
Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 décembre 2016

Certifié conforme
La Gérance



A COM EXPERTISE

Bilan

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' or 'B' shape with a long horizontal stroke extending to the left and a vertical stroke on the right.

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. dépréc.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	126 080	86 308	39 772	48 670	- 8 898
Fonds commercial	3 792 104		3 792 104	3 792 104	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	235 285	199 433	35 853	44 755	- 8 902
Immobilisations en cours	70 000		70 000	15 000	55 000
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	26 075 756	4 653 000	21 422 756	21 404 173	18 583
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	24 593		24 593	34 593	- 10 000
Prêts					
Autres immobilisations financières	14 282		14 282	14 282	
TOTAL (I)	30 338 100	4 938 741	25 399 359	25 353 577	45 782
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	1 250		1 250	1 303	- 53
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	4 106 585	73 878	4 032 707	3 332 798	699 909
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	1 650		1 650	3 400	- 1 750
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices				300 853	- 300 853
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	78 035		78 035	15 378	62 657
. Autres	5 039 775		5 039 775	3 493 864	1 545 911
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 212 436		2 212 436	1 912 514	299 922
Disponibilités	2 570 325		2 570 325	2 636 530	- 66 205
Charges constatées d'avance	14 029		14 029	8 597	5 432
TOTAL (II)	14 024 084	73 878	13 950 207	11 705 237	2 244 970
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	44 362 185	5 012 619	39 349 566	37 058 814	2 290 752

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	10 000 000	10 000 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518	1 410 518	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	345 276	262 068	83 208
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	11 727 905	1 580 958
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 660 280	1 664 167	1 996 113
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	28 724 939	25 064 658	3 660 281
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	7 024 744	8 652 021	-1 627 277
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	50 304	57 520	- 7 216
. Associés	1 450 146	1 332 918	117 228
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	465 618	104 243	361 375
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	110 509	113 974	- 3 465
. Organismes sociaux	87 807	85 117	2 690
. Etat, impôts sur les bénéfices	176 441		176 441
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	716 189	631 770	84 419
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	6 464	8 852	- 2 388
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	139 144	607 678	- 468 534
Produits constatés d'avance	397 262	400 063	- 2 801
TOTAL (IV)	10 624 627	11 994 156	-1 369 529
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	39 349 566	37 058 814	2 290 752

A COM EXPERTISE

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos # 30/06/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)	Variation	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	4 888 591		4 888 591	4 040 711	847 880	20,98
Chiffres d'affaires Nets	4 888 591		4 888 591	4 040 711	847 880	20,98
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges		148 923	83 995	64 928	77,30	
Autres produits		60	45	15	33,33	
Total des produits d'exploitation		5 037 575	4 124 751	912 824	22,13	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements		53	514	- 461	-89,69	
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements		1 660 662	1 317 503	343 159	26,05	
Autres achats et charges externes		100 246	88 331	11 915	13,49	
Impôts, taxes et versements assimilés		937 392	914 307	23 085	2,52	
Salaires et traitements		461 661	448 012	13 649	3,05	
Charges sociales		25 151	24 068	1 083	4,50	
Dotations aux amortissements sur immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		73 878	101 260	- 27 382	-27,04	
Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
Dotations aux provisions		13 429	2 542	10 887	428,28	
Autres charges						
Total des charges d'exploitation		3 272 473	2 896 537	375 936	12,98	
RESULTAT EXPLOITATION		1 765 102	1 228 214	536 888	43,71	
Bénéfice attribué ou perte transférée		37 280	27 190	10 090	37,11	
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations		2 737 657	1 904 189	833 468	43,77	
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés		116 169	124 315	- 8 146	-6,55	
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges		280 000	125 000	155 000	124,00	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers		3 133 826	2 153 505	980 321	45,52	
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions		305 000	1 100 000	- 795 000	-72,27	
Intérêts et charges assimilées		240 403	289 733	- 49 330	-17,03	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières		545 403	1 389 733	- 844 330	-60,75	
RESULTAT FINANCIER		2 588 423	763 772	1 824 651	238,90	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		4 390 804	2 019 176	2 371 628	117,46	

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 857	19 399	- 13 542	-69,81
Produits exceptionnels sur opérations en capital	871 500	3 700	867 800	N/S
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges				
Total des produits exceptionnels	877 357	23 099	854 258	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 037		17 037	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 015 329	3 700	1 011 629	N/S
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	1 032 365	3 700	1 028 665	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-155 008	19 399	- 174 407	899,05
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	575 516	374 407	201 109	53,71
Total des Produits	9 086 038	6 328 544	2 757 494	43,57
Total des charges	5 425 758	4 664 377	761 381	16,32
RESULTAT NET	3 660 280	1 664 167	1 996 113	119,95
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

A COM EXPERTISE

Annexe aux comptes annuels

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2016 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 39 349 566,04 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 660 280,46 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/10/2016 par le dirigeant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Actif immobilisé

- Immobilisations incorporelles et corporelles :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

- Amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

En ce qui concerne les immobilisations décomposables, l'entreprise n'a déterminé aucun composant sur les biens figurant à l'actif. Lorsque des composants sont identifiés à l'occasion de réparations ou d'opérations sur les immobilisations, ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Pour les immobilisations non décomposables susceptibles de subir une dépréciation, elles sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'usage, au lieu de leur durée réelle d'utilisation, conformément à la mesure de simplification autorisée pour les PME (article 322-4-5, al.2 du PCG introduit par le règlement 2005-09 du CRC du 3 Novembre 2005).

- Immobilisations financières :

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

A chaque arrêté, lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Description de la méthode utilisée :

L'évaluation des sociétés dont la participation figure à l'actif s'effectue selon la méthode suivante :

Eléments incorporels évalués selon la méthode patrimoniale, basée sur un coefficient de chiffre d'affaires.

Substitution de cette valeur aux valeurs historiques figurant au bilan.

Constatation d'un écart de réévaluation.

Cet écart est ajouté ou soustrait aux capitaux propres de la société, donnant ainsi une valeur réévaluée.

Cette valeur réévaluée au prorata de la participation est rapprochée de la valeur inscrite à l'actif.

Si cette valeur est inférieure, elle donne lieu à une provision à hauteur de l'écart constaté.

Actif circulant**- Stocks :**

Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu. La valeur brute des matières, marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les éventuels produits fabriqués ou en cours de fabrication ou de travaux sont valorisés au coût de revient.

Lorsque le cours du jour ou la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

- Créances :

Elles sont évaluées à leur valeur nominale. Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi CICE**Montant du CICE sollicité**

Au titre de l'année civile 2015, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 26 601 €. Ce crédit d'impôt est calculé sur la base des rémunérations éligibles au titre de ladite année civile, il sera imputé sur l'impôt société ou si celui-ci est insuffisant fera l'objet d'une demande de remboursement.

Exercice clos en cours d'année

Pour l'exercice clos le 30/06/2016, dont la période diffère de l'année civile, le CICE est calculé et comptabilisé en fonction des rémunérations éligibles pour la même période. Son montant s'élève à 12 957 €.

Comptabilisation du CICE

Conformément à l'avis ANC du 28 février 2013 le CICE a été comptabilisé en diminution des charges de personnel, il améliore ainsi le résultat d'exploitation.

Utilisation du CICE de l'année précédente

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises nous précisons l'utilisation de ce crédit d'impôt.

Le CICE sollicité au titre de l'année civile précédente 2014, d'un montant de 22 092 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2016, il a été utilisé pour le financement des actions suivantes :

- Investissements
- Formation
- Recrutement ou augmentation des rémunérations

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICEImmobilisations financières – Mouvements de l'exercice**1. Augmentations :**

Acquisition de 7 500 parts sociales de la société DEMAT'FLUX pour 7 500 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 1 650 parts sociales de la société @COM.GUYENNE ET GARONNE pour 481 800 euros (hors droits d'enregistrement).

Souscription à une augmentation de capital de la société @COM.BEARN pour 38 200 parts sociales nouvelles de 10 euros chacune.

Acquisition de 85 parts sociales de la société @COM.PERIGEUX pour 105 740 euros (hors droits d'enregistrement).

2. Diminutions :

Cession de 3 000 actions de la société COGERIAL au prix de 1 000 329 euros.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 3 792 104 €uros

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréc.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	3 792 104		3 792 104	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	3 792 104		3 792 104	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 30 338 100 €uros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 918 184			3 918 184
Immobilisations corporelles	242 935	62 350		305 285
Immobilisations financières	26 081 048	1 048 912	1 015 329	26 114 631
TOTAL	30 242 167	1 111 262	1 015 329	30 338 100

Amortissements et dépréciations d'actif = 4 938 741 €uros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	77 410	8 899		86 308
Immobilisations corporelles	183 180	16 253		199 433
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	4 628 000	305 000	280 000	4 653 000
TOTAL	4 888 590	330 152	280 000	4 938 741

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	1 500	1 500	0	1 ans
Souscript usufruit sci verlhac	124 580	84 808	39 772	14 ans
Clientele quercy	166 005	0	166 005	Non amortiss.
Mali de fusion alios ile de fr	3 626 099	0	3 626 099	Non amortiss.
Instal./agenc.divers	94 033	84 778	9 255	de 5 à 20 ans
Mat.roulant	98 977	82 297	16 680	de 3 à 5 ans
Mat.bureau &informatique	29 592	20 026	9 566	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 683	12 331	352	de 1 à 10 ans
Immo en cours	70 000	0	70 000	Non amortiss.
TOTAL	4 223 469	285 741	3 937 728	

Etat des créances = 9 254 356 €uros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	14 282		14 282
Actif circulant & charges d'avance	9 240 074	9 240 074	
TOTAL	9 254 356	9 240 074	14 282

Provisions pour dépréciation = 73 878 €uros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	101 260	73 878	13 408	87 852	73 878
Comptes financiers					
TOTAL	101 260	73 878	13 408	87 852	73 878

Produits à recevoir par postes du bilan = 3 473 359 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	3 439 362
Autres créances	15 269
Disponibilités	18 729
TOTAL	3 473 359

Charges constatées d'avance = 14 029 €uros

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 10 000 000 Euros

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	10000	1000,00	10 000 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	10000	1000,00	10 000 000

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	25 064 658
Dividendes	--
Variation des provisions réglementées	--
Subventions d'investissement	--
Résultat de l'exercice (avant affectation)	3 660 280
Capitaux propres à la clôture	28 724 938

Etat des dettes = 10 624 627 Euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	7 024 744	1 946 802	5 024 290	53 652
Dettes financières diverses	1 500 450	1 500 450		
Fournisseurs	465 618	465 618		
Dettes fiscales & sociales	1 097 410	1 097 410		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	139 144	139 144		
Produits constatés d'avance	397 262	397 262		
TOTAL	10 624 627	5 546 686	5 024 290	53 652

Charges à payer par postes du bilan = 322 855 Euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	50 304
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	99 270
Dettes fiscales & sociales	172 100
Autres dettes	1 181
TOTAL	322 855

Produits constatés d'avance = 397 262 Euros

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 4 888 591 €uros**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	757 214	15,49 %
Produits des activités annexes	4 128 576	84,45 %
Rabais, remises & ristournes accord	2 801	0,06 %
TOTAL	4 888 591	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 575 516 €uros

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	1 802 382	567 983	1 234 399
Résultat financier	2 588 423	7 427	2 580 996
Résultat exceptionnel	-155 008	107	-155 115
Participation des salariés			
TOTAL	4 235 796	575 516	3 660 280

Autres informations relatives au compte de résultat

Le détail des postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figure au chapitre « compte de résultat détaillé » des états financiers complets. On pourra s'y reporter pour obtenir une information plus détaillée.

Annexe aux comptes annuels (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Information sur le compte de résultat**

Le détail des postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figure au chapitre « compte de résultat détaillé » des états financiers complets. On pourra s'y reporter pour obtenir une information plus détaillée.

Engagements au titre des indemnités de départ à la retraiteIndemnités de fin de carrière

La valeur actuelle probable des droits acquis par les salariés présents à la clôture de l'exercice au titre des indemnités de départ en retraite prévues par la convention collective applicable, ou le code du travail quand il est plus favorable, est évaluée à 97 245 €.

Cet engagement est calculé en fonction des principales hypothèses suivantes qui ont été revues dans le cadre des nouvelles dispositions légales relatives au départ à la retraite :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge légal avec charges sociales de 38 %.
- Taux de progression annuel des salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite : 1,5%.
- Table de turnover faible.
- Taux d'actualisation brut : 1,05%
- Table de mortalité : INSEE 2015

Identité de la société mère consolidant les comptes

SARL ACOM EXPERTISE

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

Intégration fiscale

La société ACOM EXPERTISE ainsi qu'une ses filiales ont opté pour le régime d'intégration fiscale.

Le périmètre d'intégration fiscale est composé de :

Identité de la société mère :

ACOM.EXPERTISE

Identité des filiales membres du groupe intégré :

ACOM.PERIGORD

L'intégration fiscale est neutre pour les filiales, les économies ou charges d'impôt générées par l'intégration étant comptabilisées dans les comptes de la société mère.

Dettes garanties par des sûretés réelles

DATE	SOCIETE	MONTANT GARANTI			BANQUE	OBJET
30/03/08	SUD DU LOT	CAUTION	300 000	PRÊT	BPO	PARTS ACDC
19/12/08	EXPERTA	CAUTION	650 000	PRÊT	BPO	ACQUISITION MAZARD
06/01/10	SOSEC INVEST	CAUTION	1 900 000	PRÊT	BPO	ACQUIS, SOSEC
06/01/10	SOSEC INVEST	CAUTION	1 900 000	PRÊT	CE	ACQUIS, SOSEC
03/01/11	ROUERGUE	CAUTION	264 500	PRÊT	BPO	ACQUIS CECOR
05/01/12	ACOM SACEF	CAUTION	1 048 600	PRÊT	BPO	ACQUIS SACEF
30/04/12	AUDIT SUD	CAUTION	100 000	PRÊT	BPO	CLIENTELE AUDIT SUD
06/11/12	AUDIT SUD	CAUTION	100 000	PRÊT	BPO	ACHATS PARTS AUDIT SUD
08/08/12	ACOM COFIREX	CAUTION	1 360 000		CE	ACHAT AUDITEC
27/12/12	SUD DU LOT	CAUTION	350 000	PRÊT	BPO	PARTS SUD DU LOT
18/11/13	A2CE	CAUTION	300 000	PRÊT	BPO	PARTS A2CE
31/12/13	ACOM BRIVE	CAUTION	850 000	PRÊT	BPCA	ACQUISITION CGCF
31/12/13	ACOM BRIVE	CAUTION	350 000	PRÊT	BPCA	ACQUISITION CGCF
22/10/13	EXPERTA	CAUTION	870 000	PRÊT	BPO	ACQUISITION TITRES ACEC
22/10/13	ACEC	CAUTION	400 000	PRÊT	BPO	ACHAT CLIENTELE FJS
31/12/13	EXPERTA	CAUTION	400 000	PRÊT	BPO	ACHAT CLIENTELE EXACTA
14/03/14	ACOM.COFIREX	CAUTION	560 000	PRÊT RELAIS	CE	Avenant prêt relais achat AUDITEC
31/12/14	ACOM.COFIREX	CAUTION		PRÊT	CE	PRÊT refinancement titres de AUDITEC
31/12/13	FINANCIERE AVEXCO	CAUTION	125 800	Prêt	BPO	Prêt achat titres SELARL JURI LAWYERS
31/12/13	TC TRANSACTIONS	EMPRUNT	120 000 + 20 %		BPO	Achat par TC transactions du FDC
28/02/15	ACOM NORD DU LOT	CAUTION		PRÊT	BPAC	ADEA Achat Flauraud
02/03/15	EDNA	CAUTION	1 800 000	PRÊT	BNP	Achat 100 % titres de GRENIER
13/03/15	SCI CINQ	CAUTION		PRÊT	BNP	Achat Immobilier GRENIER
02/03/15	ACOM ALIOS	CAUTION	550 000	PRÊT	BPO	Achat clientèle FIDUCIAIRE OCCITANE
02/03/15	STRATEGIE ET ACTION	CAUTION	140 000	PRÊT	CE	prêt par action et stratégie
16/06/15	ACOM EXPERTISE		513 000	PRÊT	BPO	ACHAT 100 % Konduak
08/09/15	ACOM BEARN	CAUTION	330 000	PRÊT	CE	CLIENTELE SOSEC
08/09/15	ACOM SOSEC PYRENE	CAUTION	670 000	PRÊT	CE	CLIENTELE SOSEC
08/09/15	ACOM GASCOGNE	CAUTION	650 000	PRÊT	CE	CLIENTELE SOSEC
16/12/15	RHONE ALPES	CAUTION	398 000	PRÊT	BPO	ACQUISITION EXAECO
02/08/16	ACOM MOCA	NANTISEMENT	300 000	PRÊT	BPO	Achat immobilier SUD DU LOT

Annexe aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 3 473 359 €uros

Produits à recevoir sur cts et comptes rattachés	Montant
<i>Fact.a établir(418100)</i>	3 439 362
TOTAL	3 439 362

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Etat produit a recevoir(448700)</i>	12 957
<i>Compte courant a com aquitaine(455820)</i>	2 312
TOTAL	15 269

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
<i>Ints placements bancaire(518800)</i>	18 729
TOTAL	18 729

Charges constatées d'avance = 14 029 €uros

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constat d avance(486000)</i>	14 029
TOTAL	14 029

Charges à payer = 322 855 €uros

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
<i>Ints courus(168800)</i>	50 304
TOTAL	50 304

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Frs fact. non parvenues(408100)</i>	99 270
TOTAL	99 270

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Prov.cong.payes/salaires(428200)</i>	53 938
<i>Provision h/rtt(428210)</i>	4 571
<i>Provision gratification(428250)</i>	52 000
<i>Prov.cong.pay./ch.sociale(438200)</i>	20 496
<i>Provision c.h/rtt(438210)</i>	1 737
<i>Provision c/gratification(438250)</i>	19 760
<i>Org.soc. charg.a payer(438600)</i>	13 134
<i>Etat charges a payer(448000)</i>	6 464
TOTAL	172 100

Autres dettes	Montant
<i>Charges a payer(468600)</i>	1 181
TOTAL	1 181

Produits constatés d'avance = 397 262 €uros

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits constatés d'avance(487000)</i>	382 069
<i>Ass.protection juridique d'av(487100)</i>	15 193
TOTAL	397 262

Annexe aux comptes annuels (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et Participations	Capital social	Reserves et report à nouveau	Quote part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	C.A.H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
<u>Filiales (plus de 50% de capital détenu)</u>								
A COM FORMATION	7 622	101 457	100,00	9 147	9 147	216 358	1 094	50 000
STE TARNAISE D'EXPERTISE	150 000	300 228	100,00	587 440	452 440	587 860	2 490	-
SOSEC INVESTISSEMENT	600 000	387 226	99,98	600 000	600 000	-	92 749	-
A COM BRIVE	640 357	907 076	100,00	3 426 869	3 426 869	3 998 587	621 862	500 000
France COMPT AGRICOLE	16 500	185 142	98,33	2 251 058	2 251 058	2 645 473	32 897	147 500
AXIS	100 000	198 718	100,00	536 536	436 536	123 150	36 843	-
COGERIAL	310 000	1 035 136	70,00	2 334 100	2 334 100	2 313 695	572 427	400 000
EDNA FINANCIERE	10 000	7 584	100,00	2 208	2 208	-	38 924	-
ELYXIOS	10 000	-	52,00	5 200	5 200	66 240	727	-
ACOM ON LINE	1 000	-	100,00	1 000	1 000	120 000	34 505	-
A COM PERIGORD	85 800	76 828	96,60	345 388	345 388	773 209	82 252	57 982
VALLEE DU LOT	1 052 640	1 775 200	94,97	1 011 067	1 011 067	3 890 958	512 967	237 417
CABINET MUNOS	100 000	312 343	99,80	444 444	274 444	300 542	6 690	-
A COM RHONE ALPES	40 000	46 079	80,00	204 960	204 960	838 556	135 736	-
A COM SUD DU LOT	741 600	567 691	79,13	597 690	597 690	1 917 655	3 687	-
A COM A2CE	133 476	139	99,70	550 025	550 025	1 609 838	22 071	-
A COM ALIOS	20 000	292 972	99,50	19 900	19 900	2 232 394	56 832	-
BPO	40 000	22 765	95,00	37 000	37 000	114 734	3 800	-
A COM AQUITAINE	1 000	1 375	99,90	999	999	-	1 199	-
A COM BEARN	638 000	28 033	60,02	382 990	332 990	911 370	84 494	-
TIPSO	74 000	2 065 025	80,80	129 582	129 582	2 348 695	501 446	-
PG CONSEIL	205 500	92 548	80,00	1 003 961	958 961	1 029 582	150 335	79 981
A COM AGEN	600 000	1 539 972	81,62	4 230 973	1 958 723	2 075 625	126 600	65 293
GUYENNE ET GARONNE	1 400 000	1 352 313	50,57	1 580 436	1 580 436	3 677 390	236 289	116 357
COFIREX	150 000	696 445	89,76	1 609 621	1 287 371	3 243 645	529 788	359 040
A COM SACEF	50 000	72 128	79,98	39 990	39 990	-	33 320	-
KONDUAK	50 000	151 767	99,80	534 343	534 343	587 567	11 776	-
A COM BAYONNE	450 000	192 116	69,53	337 400	337 400	1 554 031	12 634	-
A COM BORDEAUX MEDOC	8 000	770 763	68,75	5 500	5 500	782 847	42 135	-
A COM ROUERGUE	417 440	307 556	50,99	108 468	108 468	1 215 739	184 549	20 395
A COM QUERCY ROUERGUE	700 500	3 246 381	59,96	420 000	420 000	4 495 926	724 502	299 786
A COM PERIGUEUX	177 100	233 027	80,00	558 319	558 319	1 283 631	209 556	124 577
A COM GASCOGNE	116 000	39 702	64,66	75 000	75 000	2 052 977	90 292	-
DEMAT'FLUX	10 000	-	75,00	7 500	7 500	15 000	3 269	-
<u>Participations (10 à 50% du capital détenu)</u>								
A COM PEYRAT	140 576	576 945	50,00	881 404	881 404	1 734 478	352 362	174 920
EXPERTA	50 000	456 356	50,00	2 500	2 500	1 108 491	187 455	-
FORGEC	260 000	1 844 223	25,00	88 263	88 263	-	11 241	-
NORD DU LOT	1 001 000	1 203 473	49,94	508 285	508 285	2 384 737	401 258	99 885
AUDIT SUD	276 500	142 898	9,05	40 679	40 679	761 624	64 612	4 524
A COM MOCA	10 000	-	10,00	200	200	-	1 448	-

ALAIN LORGERON

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Caen

Porte d'Espagne

16 rue Alfred Nobel

14123 IFS

EVELYNE MALLET

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'Agen

Chemin du Château Gaillac

46160 CAJARC

@COM EXPERTISE

Société à responsabilité limitée

RCS AGEN 324 264 290

Côte du Casse

47300 PUJOLS

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 juin 2016

@COM EXPERTISE

Société à responsabilité

Côte du Casse

47300 PUJOLS

Rapport des commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **30/06/2016**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **@COM. EXPERTISE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - Opinion sur les comptes annuels

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

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

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment en ce qui concerne les titres de participation.

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



III - Vérifications et informations spécifiques

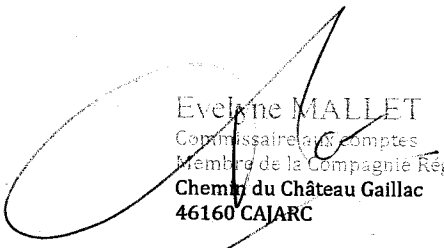
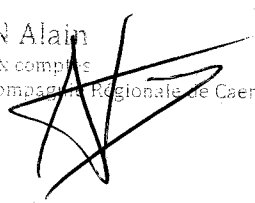
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 des Gérants et dans les documents adressés aux associés, sur la situation financière et les comptes annuels.

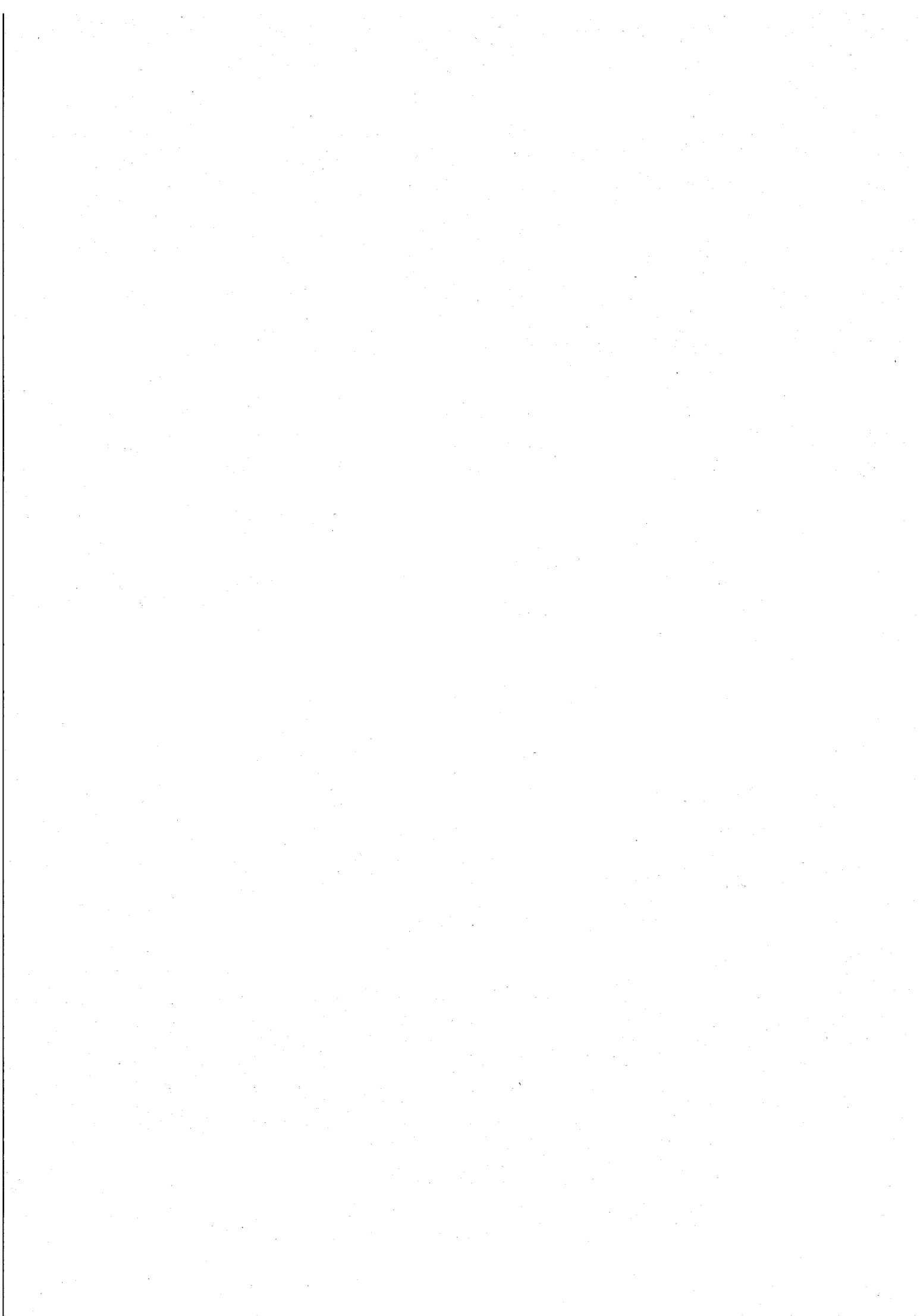
Fait à Ifs et Cajarc, le 12 décembre 2016

Les Commissaires aux Comptes

LORGERON Alain
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Caen
16 rue A.Nobel
14123 IFS



Eveline MALLET
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale d'Agen
Chemin du Château Gaillac
46160 CAJARC



Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.dépréc.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	126 080	86 308	39 772	48 670	- 8 898
Fonds commercial	3 792 104		3 792 104	3 792 104	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	235 285	199 433	35 853	44 755	- 8 902
Immobilisations en cours	70 000		70 000	15 000	55 000
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	26 075 756	4 653 000	21 422 756	21 404 173	18 583
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	24 593		24 593	34 593	- 10 000
Prêts					
Autres immobilisations financières	14 282		14 282	14 282	
TOTAL (I)	30 338 100	4 938 741	25 399 359	25 353 577	45 782
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	1 250		1 250	1 303	- 53
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	4 106 585	73 878	4 032 707	3 332 798	699 909
Autres créances					
· Fournisseurs débiteurs					
· Personnel	1 650		1 650	3 400	- 1 750
· Organismes sociaux					
· Etat, impôts sur les bénéfices				300 853	- 300 853
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	78 035		78 035	15 378	62 657
· Autres	5 039 775		5 039 775	3 493 864	1 545 911
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 212 436		2 212 436	1 912 514	299 922
Disponibilités	2 570 325		2 570 325	2 636 530	- 66 205
Charges constatées d'avance	14 029		14 029	8 597	5 432
TOTAL (II)	14 024 084	73 878	13 950 207	11 705 237	2 244 970
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	44 362 185	5 012 619	39 349 566	37 058 814	2 290 752

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	10 000 000	10 000 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518	1 410 518	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	345 276	262 068	83 208
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	11 727 905	1 580 958
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	3 660 280	1 664 167	1 996 113
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	28 724 939	25 064 658	3 660 281
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	7 024 744	8 652 021	-1 627 277
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	50 304	57 520	- 7 216
. Associés	1 450 146	1 332 918	117 228
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	465 618	104 243	361 375
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	110 509	113 974	- 3 465
. Organismes sociaux	87 807	85 117	2 690
. Etat, impôts sur les bénéfices	176 441		176 441
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	716 189	631 770	84 419
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	6 464	8 852	- 2 388
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	139 144	607 678	- 468 534
Produits constatés d'avance	397 262	400 063	- 2 801
TOTAL (IV)	10 624 627	11 994 156	-1 369 529
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	39 349 566	37 058 814	2 290 752

A COM EXPERTISE

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

Présenté en Euros						
	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	4 888 591		4 888 591	4 040 711	847 880	20,98
Chiffres d'affaires Nets	4 888 591		4 888 591	4 040 711	847 880	20,98
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			148 923	83 995	64 928	77,30
Autres produits			60	45	15	33,33
Total des produits d'exploitation			5 037 575	4 124 751	912 824	22,13
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			53	514	- 461	-89,69
Autres achats et charges externes			1 660 662	1 317 503	343 159	26,05
Impôts, taxes et versements assimilés			100 246	88 331	11 915	13,49
Salaires et traitements			937 392	914 307	23 085	2,52
Charges sociales			461 661	448 012	13 649	3,05
Dotations aux amortissements sur immobilisations			25 151	24 068	1 083	4,50
Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			73 878	101 260	- 27 382	-27,04
Dotations aux provisions						
Autres charges			13 429	2 542	10 887	428,28
Total des charges d'exploitation			3 272 473	2 896 537	375 936	12,98
RESULTAT EXPLOITATION			1 765 102	1 228 214	536 888	43,71
Bénéfice attribué ou perte transférée			37 280	27 190	10 090	37,11
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations			2 737 657	1 904 189	833 468	43,77
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			116 169	124 315	- 8 146	-6,55
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges			280 000	125 000	155 000	124,00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			3 133 826	2 153 505	980 321	45,52
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions			305 000	1 100 000	- 795 000	-72,27
Intérêts et charges assimilées			240 403	289 733	- 49 330	-17,03
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			545 403	1 389 733	- 844 330	-60,75
RESULTAT FINANCIER			2 588 423	763 772	1 824 651	238,90
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			4 390 804	2 019 176	2 371 628	117,46

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2015 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 857	19 399	- 13 542	-69,81
Produits exceptionnels sur opérations en capital	871 500	3 700	867 800	N/S
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges				
Total des produits exceptionnels	877 357	23 099	854 258	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 037		17 037	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 015 329	3 700	1 011 629	N/S
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	1 032 365	3 700	1 028 665	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-155 008	19 399	- 174 407	899,05
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	575 516	374 407	201 109	53,71
Total des Produits	9 086 038	6 328 544	2 757 494	43,57
Total des charges	5 425 758	4 664 377	761 381	16,32
RESULTAT NET	3 660 280	1 664 167	1 996 113	119,95
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

A COM EXPERTISE

Annexe aux comptes annuels

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2016 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/06/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 39 349 566,04 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 660 280,46 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/10/2016 par le dirigeant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Actif immobilisé

- Immobilisations incorporelles et corporelles :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

- Amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

En ce qui concerne les immobilisations décomposables, l'entreprise n'a déterminé aucun composant sur les biens figurant à l'actif. Lorsque des composants sont identifiés à l'occasion de réparations ou d'opérations sur les immobilisations, ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Pour les immobilisations non décomposables susceptibles de subir une dépréciation, elles sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'usage, au lieu de leur durée réelle d'utilisation, conformément à la mesure de simplification autorisée pour les PME (article 322-4-5, al.2 du PCG introduit par le règlement 2005-09 du CRC du 3 Novembre 2005).

- Immobilisations financières :

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

A chaque arrêté, lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Description de la méthode utilisée :

L'évaluation des sociétés dont la participation figure à l'actif s'effectue selon la méthode suivante :

Éléments incorporels évalués selon la méthode patrimoniale, basée sur un coefficient de chiffre d'affaires.

Substitution de cette valeur aux valeurs historiques figurant au bilan.

Constatation d'un écart de réévaluation.

Cet écart est ajouté ou soustrait aux capitaux propres de la société, donnant ainsi une valeur réévaluée.

Cette valeur réévaluée au prorata de la participation est rapprochée de la valeur inscrite à l'actif.

Si cette valeur est inférieure, elle donne lieu à une provision à hauteur de l'écart constaté.

Actif circulant**- Stocks :**

Ils sont évalués au dernier prix d'achat connu. La valeur brute des matières, marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les éventuels produits fabriqués ou en cours de fabrication ou de travaux sont valorisés au coût de revient.

Lorsque le cours du jour ou la valeur de réalisation est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

- Créances :

Elles sont évaluées à leur valeur nominale. Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi CICE**Montant du CICE sollicité**

Au titre de l'année civile 2015, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 26 601 €. Ce crédit d'impôt est calculé sur la base des rémunérations éligibles au titre de ladite année civile, il sera imputé sur l'impôt société ou si celui-ci est insuffisant fera l'objet d'une demande de remboursement.

Exercice clos en cours d'année

Pour l'exercice clos le 30/06/2016, dont la période diffère de l'année civile, le CICE est calculé et comptabilisé en fonction des rémunérations éligibles pour la même période. Son montant s'élève à 12 957 €.

Comptabilisation du CICE

Conformément à l'avis ANC du 28 février 2013 le CICE a été comptabilisé en diminution des charges de personnel, il améliore ainsi le résultat d'exploitation.

Utilisation du CICE de l'année précédente

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises nous précisons l'utilisation de ce crédit d'impôt.

Le CICE sollicité au titre de l'année civile précédente 2014, d'un montant de 22 092 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2016, il a été utilisé pour le financement des actions suivantes :

- Investissements
- Formation
- Recrutement ou augmentation des rémunérations

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Immobilisations financières – Mouvements de l'exercice

1. Augmentations :

Acquisition de 7 500 parts sociales de la société DEMAT'FLUX pour 7 500 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 1 650 parts sociales de la société @COM.GUYENNE ET GARONNE pour 481 800 euros (hors droits d'enregistrement).

Souscription à une augmentation de capital de la société @COM.BEARN pour 38 200 parts sociales nouvelles de 10 euros chacune.

Acquisition de 85 parts sociales de la société @COM.PERIGEUX pour 105 740 euros (hors droits d'enregistrement).

2. Diminutions :

Cession de 3 000 actions de la société COGERIAL au prix de 1 000 329 euros.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 3 792 104 Euros

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréc.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	3 792 104		3 792 104	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	3 792 104		3 792 104	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 30 338 100 Euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 918 184			3 918 184
Immobilisations corporelles	242 935	62 350		305 285
Immobilisations financières	26 081 048	1 048 912	1 015 329	26 114 631
TOTAL	30 242 167	1 111 262	1 015 329	30 338 100

Amortissements et dépréciations d'actif = 4 938 741 Euros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	77 410	8 899		86 308
Immobilisations corporelles	183 180	16 253		199 433
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	4 628 000	305 000	280 000	4 653 000
TOTAL	4 888 590	330 152	280 000	4 938 741

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	1 500	1 500	0	1 ans
Souscript usufruit sci verlhac	124 580	84 808	39 772	14 ans
Clientele quercy	166 005	0	166 005	Non amortiss.
Mali de fusion alios ile de fr	3 626 099	0	3 626 099	Non amortiss.
Instal./agenc.divers	94 033	84 778	9 255	de 5 à 20 ans
Mat.roulant	98 977	82 297	16 680	de 3 à 5 ans
Mat.bureau & informatique	29 592	20 026	9 566	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 683	12 331	352	de 1 à 10 ans
Immo en cours	70 000	0	70 000	Non amortiss.
TOTAL	4 223 469	285 741	3 937 728	

Etat des créances = 9 254 356 Euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	14 282		14 282
Actif circulant & charges d'avance	9 240 074	9 240 074	
TOTAL	9 254 356	9 240 074	14 282

Provisions pour dépréciation = 73 878 Euros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	101 260	73 878	13 408	87 852	73 878
Comptes financiers					
TOTAL	101 260	73 878	13 408	87 852	73 878

Produits à recevoir par postes du bilan = 3 473 359 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	3 439 362
Autres créances	15 269
Disponibilités	18 729
TOTAL	3 473 359

Charges constatées d'avance = 14 029 €uros

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 10 000 000 €uros

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	10000	1000,00	10 000 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	10000	1000,00	10 000 000

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	25 064 658
Dividendes	--
Variation des provisions réglementées	--
Subventions d'investissement	--
Résultat de l'exercice (avant affectation)	3 660 280
Capitaux propres à la clôture	28 724 938

Etat des dettes = 10 624 627 €uros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	7 024 744	1 946 802	5 024 290	53 652
Dettes financières diverses	1 500 450	1 500 450		
Fournisseurs	465 618	465 618		
Dettes fiscales & sociales	1 097 410	1 097 410		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	139 144	139 144		
Produits constatés d'avance	397 262	397 262		
TOTAL	10 624 627	5 546 686	5 024 290	53 652

Charges à payer par postes du bilan = 322 855 €uros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	50 304
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	99 270
Dettes fiscales & sociales	172 100
Autres dettes	1 181
TOTAL	322 855

Produits constatés d'avance = 397 262 €uros

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexe aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 4 888 591 €uros**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	757 214	15,49 %
Produits des activités annexes	4 128 576	84,45 %
Rabais, remises & ristournes accord	2 801	0,06 %
TOTAL	4 888 591	100,00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 575 516 €uros

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	1 802 382	567 983	1 234 399
Résultat financier	2 588 423	7 427	2 580 996
Résultat exceptionnel	-155 008	107	-155 115
Participation des salariés			
TOTAL	4 235 796	575 516	3 660 280

Autres informations relatives au compte de résultat

Le détail des postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figure au chapitre « compte de résultat détaillé » des états financiers complets. On pourra s'y reporter pour obtenir une information plus détaillée.

Annexe aux comptes annuels (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Information sur le compte de résultat**

Le détail des postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figure au chapitre « compte de résultat détaillé » des états financiers complets. On pourra s'y reporter pour obtenir une information plus détaillée.

Engagements au titre des indemnités de départ à la retraiteIndemnités de fin de carrière

La valeur actuelle probable des droits acquis par les salariés présents à la clôture de l'exercice au titre des indemnités de départ en retraite prévues par la convention collective applicable, ou le code du travail quand il est plus favorable, est évaluée à 97 245 €.

Cet engagement est calculé en fonction des principales hypothèses suivantes qui ont été revues dans le cadre des nouvelles dispositions légales relatives au départ à la retraite :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge légal avec charges sociales de 38 %.
- Taux de progression annuel des salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite : 1,5%.
- Table de turnover faible.
- Taux d'actualisation brut : 1,05%
- Table de mortalité : INSEE 2015

Identité de la société mère consolidant les comptes

SARL ACOM EXPERTISE

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

Intégration fiscale

La société ACOM EXPERTISE ainsi qu'une ses filiales ont opté pour le régime d'intégration fiscale.

Le périmètre d'intégration fiscale est composé de :

Identité de la société mère :

ACOM.EXPERTISE

Identité des filiales membres du groupe intégré :

ACOM.PERIGORD

L'intégration fiscale est neutre pour les filiales, les économies ou charges d'impôt générées par l'intégration étant comptabilisées dans les comptes de la société mère.

Dettes garanties par des sûretés réelles

DATE	SOCIETE	MONTANT GARANTI			BANQUE	OBJET
30/03/08	SUD DU LOT	CAUTION	300 000	PRÊT	BPO	PARTS ACDC
19/12/08	EXPERTA	CAUTION	650 000	PRÊT	BPO	ACQUISITION MAZARD
06/01/10	SOSEC INVEST	CAUTION	1 900 000	PRÊT	BPO	ACQUIS, SOSEC
06/01/10	SOSEC INVEST	CAUTION	1 900 000	PRÊT	CE	ACQUIS, SOSEC
03/01/11	ROURGUE	CAUTION	264 500	PRÊT	BPO	ACQUIS CECOR
05/01/12	ACOM SACEF	CAUTION	1 048 600	PRÊT	BPO	ACQUIS SACEF
30/04/12	AUDIT SUD	CAUTION	100 000	PRÊT	BPO	CLIENTELE AUDIT SUD
06/11/12	AUDIT SUD	CAUTION	100 000	PRÊT	BPO	ACHATS PARTS AUDIT SUD
08/08/12	ACOM COFIREX	CAUTION	1 360 000		CE	ACHAT AUDITEC
27/12/12	SUD DU LOT	CAUTION	350 000	PRÊT	BPO	PARTS SUD DU LOT
18/11/13	A2CE	CAUTION	300 000	PRÊT	BPO	PARTS A2CE
31/12/13	ACOM BRIVE	CAUTION	850 000	PRÊT	BPCA	ACQUISITION CGCF
31/12/13	ACOM BRIVE	CAUTION	350 000	PRÊT	BPCA	ACQUISITION CGCF
22/10/13	EXPERTA	CAUTION	870 000	PRÊT	BPO	ACQUISITION TITRES ACEC
22/10/13	ACEC	CAUTION	400 000	PRÊT	BPO	ACHAT CLIENTELE FJS
31/12/13	EXPERTA	CAUTION	400 000	PRÊT	BPO	ACHAT CLIENTELE EXACTA
14/03/14	ACOM.COFIREX	CAUTION	560 000	PRÊT RELAIS	CE	Avenant prêt relais achat AUDITEC
31/12/14	ACOM.COFIREX	CAUTION		PRÊT	CE	PRÊT refinancement titres de AUDITEC
31/12/13	FINANCIERE AVEXCO	CAUTION	125 800	Prêt	BPO	Prêt achat titres SELARL JURI LAWYERS
31/12/13	TC TRANSACTIONS	EMPRUNT	120 000 + 20 %		BPO	Achat par TC transactions du FDC
28/02/15	ACOM NORD DU LOT	CAUTION		PRÊT	BPAC	ADEA Achat Flauraud
02/03/15	EDNA	CAUTION	1 800 000	PRÊT	BNP	Achat 100 % titres de GRENIER
13/03/15	SCI CINQ	CAUTION		PRÊT	BNP	Achat Immobilier GRENIER
02/03/15	ACOM ALIOS	CAUTION	550 000	PRÊT	BPO	Achat clientèle FIDUCIAIRE OCCITANE
02/03/15	STRATEGIE ET ACTION	CAUTION	140 000	PRÊT	CE	prêt par action et stratégie
16/06/15	ACOM EXPERTISE		513 000	PRÊT	BPO	ACHAT 100 % Konduak
08/09/15	ACOM BEARN	CAUTION	330 000	PRÊT	CE	CLIENTELE SOSEC
08/09/15	ACOM SOSEC PYRENE	CAUTION	670 000	PRÊT	CE	CLIENTELE SOSEC
08/09/15	ACOM GASCOGNE	CAUTION	650 000	PRÊT	CE	CLIENTELE SOSEC
16/12/15	RHONE ALPES	CAUTION	398 000	PRÊT	BPO	ACQUISITION EXAECO
02/08/16	ACOM MOCA	NANTISEMENT	300 000	PRÊT	BPO	Achat immobilier SUD DU LOT

Annexe aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 3 473 359 €uros

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
<i>Fact.a établir(418100)</i>	3 439 362
TOTAL	3 439 362

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Etat produit a recevoir(448700)</i>	12 957
<i>Compte courant a com aquitaine(455820)</i>	2 312
TOTAL	15 269

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
<i>Ints placements bancaire(518800)</i>	18 729
TOTAL	18 729

Charges constatées d'avance = 14 029 €uros

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constat.d avance(486000)</i>	14 029
TOTAL	14 029

Charges à payer = 322 855 €uros

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
<i>Ints courus(168800)</i>	50 304
TOTAL	50 304

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Frs fact. non parvenues(408100)</i>	99 270
TOTAL	99 270

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Prov.cong.payes/salaires(428200)</i>	53 938
<i>Provision h/rtt(428210)</i>	4 571
<i>Provision gratification(428250)</i>	52 000
<i>Prov.cong.pay./ch.sociale(438200)</i>	20 496
<i>Provision c.h/rtt(438210)</i>	1 737
<i>Provision c/gratification(438250)</i>	19 760
<i>Org.soc. charg.a payer(438600)</i>	13 134
<i>Etat charges a payer(448000)</i>	6 464
TOTAL	172 100

Autres dettes	Montant
<i>Charges a payer(468600)</i>	1 181
TOTAL	1 181

Produits constatés d'avance = 397 262 €uros

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits constatés d'avance(487000)</i>	382 069
<i>Ass.protection juridique d'av(487100)</i>	15 193
TOTAL	397 262

Annexe aux comptes annuels (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et Participations	Capital social	Reserves et report à nouveau	Quote part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	C.A.H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
<u>Filiales (plus de 50% de capital détenu)</u>								
A COM FORMATION	7 622	101 457	100,00	9 147	9 147	216 358	1 094	50 000
STE TARNAISE D'EXPERTISE	150 000	300 228	100,00	587 440	452 440	587 860	2 490	-
SOSEC INVESTISSEMENT	600 000	387 226	99,98	600 000	600 000	-	92 749	-
A COM BRIVE	640 357	907 076	100,00	3 426 869	3 426 869	3 998 587	621 862	500 000
France COMPT AGRICOLE	16 500	185 142	98,33	2 251 058	2 251 058	2 645 473	32 897	147 500
AXIS	100 000	198 718	100,00	536 536	436 536	123 150	36 843	-
COGERIAL	310 000	1 035 136	70,00	2 334 100	2 334 100	2 313 695	572 427	400 000
EDNA FINANCIERE	10 000	7 584	100,00	2 208	2 208	-	38 924	-
ELYXIOS	10 000	-	52,00	5 200	5 200	66 240	727	-
ACOM ON LINE	1 000	-	100,00	1 000	1 000	120 000	34 505	-
A COM PERIGORD	85 800	76 828	96,60	345 388	345 388	773 209	82 252	57 982
VALLEE DU LOT	1 052 640	1 775 200	94,97	1 011 067	1 011 067	3 890 958	512 967	237 417
CABINET MUNOS	100 000	312 343	99,80	444 444	274 444	300 542	6 690	-
A COM RHONE ALPES	40 000	46 079	80,00	204 960	204 960	838 556	135 736	-
A COM SUD DU LOT	741 600	567 691	79,13	597 690	597 690	1 917 655	3 687	-
A COM A2CE	133 476	139	99,70	550 025	550 025	1 609 838	22 071	-
A COM ALIOS	20 000	292 972	99,50	19 900	19 900	2 232 394	56 832	-
BPO	40 000	22 765	95,00	37 000	37 000	114 734	3 800	-
A COM AQUITAINE	1 000	1 375	99,90	999	999	-	1 199	-
A COM BEARN	638 000	28 033	60,02	382 990	332 990	911 370	84 494	-
TIPSO	74 000	2 065 025	80,80	129 582	129 582	2 348 695	501 446	-
PG CONSEIL	205 500	92 548	80,00	1 003 961	958 961	1 029 582	150 335	79 981
A COM AGEN	600 000	1 539 972	81,62	4 230 973	1 958 723	2 075 625	126 600	65 293
GUYENNE ET GARONNE	1 400 000	1 352 313	50,57	1 580 436	1 580 436	3 677 390	236 289	116 357
COFIREX	150 000	696 445	89,76	1 609 621	1 287 371	3 243 645	529 788	359 040
A COM SACEF	50 000	72 128	79,98	39 990	39 990	-	33 320	-
KONDUAK	50 000	151 767	99,80	534 343	534 343	587 567	11 776	-
A COM BAYONNE	450 000	192 116	69,53	337 400	337 400	1 554 031	12 634	-
A COM BORDEAUX MEDOC	8 000	770 763	68,75	5 500	5 500	782 847	42 135	-
A COM ROUERGUE	417 440	307 556	50,99	108 468	108 468	1 215 739	184 549	20 395
A COM QUERCY ROUERGUE	700 500	3 246 381	59,96	420 000	420 000	4 495 926	724 502	299 786
A COM PERIGUEUX	177 100	233 027	80,00	558 319	558 319	1 283 631	209 556	124 577
A COM GASCOGNE	116 000	39 702	64,66	75 000	75 000	2 052 977	90 292	-
DEMAT'FLUX	10 000	-	75,00	7 500	7 500	15 000	3 269	-
<u>Participations (10 à 50% du capital détenu)</u>								
A COM PEYRAT	140 576	576 945	50,00	881 404	881 404	1 734 478	352 362	174 920
EXPERTA	50 000	456 356	50,00	2 500	2 500	1 108 491	187 455	-
FORGEC	260 000	1 844 223	25,00	88 263	88 263	-	11 241	-
NORD DU LOT	1 001 000	1 203 473	49,94	508 285	508 285	2 384 737	401 258	99 885
AUDIT SUD	276 500	142 898	9,05	40 679	40 679	761 624	64 612	4 524
A COM MOCA	10 000	-	10,00	200	200	-	1 448	-