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 03/06/2019 sous le numéro de dépôt 9308

A COM EXPERTISE

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2017 (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	104 105	21 975	30 873	- 8 898
Fonds commercial	3 792 104	1 558 500	2 233 604	2 233 604	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	259 509	219 987	39 521	55 159	- 15 638
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes				36 000	- 36 000
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	42 048 543	4 727 240	37 321 303	33 089 652	4 231 651
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	183 516	133 800	49 716	29 593	20 123
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 423		23 423	14 282	9 141
TOTAL (I)	**46 433 174**	**6 743 633**	**39 689 541**	**35 489 163**	**4 200 378**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	1 158		1 158	1 713	- 555
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes				50 000	- 50 000
Clients et comptes rattachés	5 122 402	90 520	5 031 882	4 123 237	908 645
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				105	- 105
. Personnel	650		650	2 370	- 1 720
. Organismes sociaux	17 896		17 896	19 506	- 1 610
. Etat, impôts sur les bénéfices	126 169		126 169	31 365	94 804
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	95 886		95 886	54 539	41 347
. Autres	6 693 884		6 693 884	6 059 979	633 905
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 432 714		2 432 714	2 212 436	220 278
Disponibilités	6 566 135		6 566 135	3 827 666	2 738 469
Charges constatées d'avance	12 343		12 343	8 157	4 186
TOTAL (II)	**21 069 239**	**90 520**	**20 978 718**	**16 391 072**	**4 587 646**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**67 502 413**	**6 834 153**	**60 668 260**	**51 880 234**	**8 788 026**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2017 (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	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	946 000	528 291	417 709
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	13 308 863	
Réserves réglementées			
Autres réserves	7 051 393	3 477 265	3 574 128
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	**4 678 633**	**3 991 837**	**686 796**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	**37 395 408**	**32 716 775**	**4 678 633**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques		60 000	- 60 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)		**60 000**	**- 60 000**
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	16 971 648	12 929 502	4 042 146
. Découverts, concours bancaires	66		66
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	64 924	79 629	- 14 705
. Associés	3 458 042	3 731 933	- 273 891
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	586 960	288 713	298 247
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	185 090	153 437	31 653
. Organismes sociaux	134 225	108 032	26 193
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	859 343	721 123	138 220
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	39 873	19 812	20 061
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	752 550	855 802	- 103 252
Produits constatés d'avance	220 130	215 476	4 654
TOTAL (IV)	**23 272 851**	**19 103 459**	**4 169 392**
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**60 668 260**	**51 880 234**	**8 788 026**

A COM EXPERTISE

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 385 516		5 385 516	4 683 907	701 609	14,98
Chiffres d'affaires Nets	**5 385 516**		**5 385 516**	**4 683 907**	**701 609**	**14,98**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			73 007	90 225	- 17 218	-19,08
Autres produits			7	1 153	- 1 146	-99,39
Total des produits d'exploitation			**5 458 530**	**4 775 285**	**683 245**	**14,31**
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			555	-463	1 018	219,87
Autres achats et charges externes			1 839 945	1 329 903	510 042	38,35
Impôts, taxes et versements assimilés			160 569	137 142	23 427	17,08
Salaires et traitements			1 261 831	1 061 596	200 235	18,86
Charges sociales			573 949	521 336	52 613	10,09
Dotations aux amortissements sur immobilisations			24 536	30 052	- 5 516	-18,35
Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			90 520	63 971	26 549	41,50
Dotations aux provisions				60 000	- 60 000	-100
Autres charges			2 875	11 154	- 8 279	-74,22
Total des charges d'exploitation			**3 954 780**	**3 214 691**	**740 089**	**23,02**
RESULTAT EXPLOITATION			**1 503 750**	**1 560 593**	**- 56 843**	**-3,64**
Bénéfice attribué ou perte transférée			133 333	20 896	112 437	538,08
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations			4 107 657	4 274 503	- 166 846	-3,90
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			253 626	104 430	149 196	142,87
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges			333 000	365 000	- 32 000	-8,77
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			**4 694 283**	**4 743 933**	**- 49 650**	**-1,05**
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions			926 540	738 000	188 540	25,55
Intérêts et charges assimilées			280 598	735 570	- 454 972	-61,85
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			**1 207 138**	**1 473 570**	**- 266 432**	**-18,08**
RESULTAT FINANCIER			**3 487 145**	**3 270 363**	**216 782**	**6,6**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			**5 124 228**	**4 851 852**	**272 376**	**5,6**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2017 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	413 143	1 707 008	-1 293 865	-75,80
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges	60 000		60 000	N/S
Total des produits exceptionnels	**473 143**	**1 707 008**	**-1 233 865**	**-72,28**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	69 740	50 497	19 243	38,11
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	346 552	1 994 797	-1 648 245	-82,63
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	**416 292**	**2 045 294**	**-1 629 002**	**-79,65**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**56 851**	**-338 286**	**395 137**	**116,81**
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	502 446	521 729	- 19 283	-3,70
Total des Produits	**10 759 289**	**11 247 121**	**- 487 832**	**-4,34**
Total des charges	**6 080 656**	**7 255 285**	**-1 174 629**	**-16,19**
RESULTAT NET	**4 678 633**	**3 991 837**	**686 796**	**17,21**
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 30/06/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 60 668 259,52 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 4 678 633,03 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement comptable de l'Autorité des Normes Comptables.

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.

- Fonds commercial

La société a considéré que le fonds commercial inscrit à l'actif avait une durée non limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. Un test de dépréciation a été mis en œuvre pour s'assurer de l'absence de perte de valeur de l'actif inscrit dans les comptes.

Le fonds commercial au bilan constitue un élément non dissociable du patrimoine de la société et son évaluation revient ainsi à évaluer l'entreprise dans sa globalité pour déterminer ensuite la part résiduelle à comparer avec la valeur nette comptable du fonds commercial figurant dans les comptes annuels, soit 3 792 104 euros.

Au 30/06/2018, le test de dépréciation a été réalisé, il en ressort les éléments suivants :

Fonds commercial « Quercy » :

- Valeur brute 166 004 €
- Dépréciation du fonds commercial Néant

Mali de fusion « Cofirex » :

- Valeur brute 3 626 099 €
- Dépréciation du fonds commercial 1 558 500 € (Déjà constitué en n-1 – Pas de complément)

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 2017, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 36 070 €. 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 30/06/2018, 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 36 140 €.

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 2016, d'un montant de 26 774 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2018, 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 – Opérations de fusions/absorptions

Fusion par absorption de société FORGEC par la société @ACOM EXPERTISE.

Fusion par absorption de société ACOM SACEF par la société @ACOM EXPERTISE.

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 = 46 433 174 €uros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 918 184			3 918 184
Immobilisations corporelles	295 509		36 000	259 509
Immobilisations financières	36 601 027	9 187 345	3 532 890	42 255 481
TOTAL	**40 814 719**	**9 187 345**	**3 568 890**	**46 433 174**

Amortissements et dépréciations d'actif = 6 743 633 €uros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 653 707	8 899		1 662 605
Immobilisations corporelles	204 350	15 638		219 987
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières (1)	3 467 500	1 726 540	333 000	4 861 040
TOTAL	**5 325 557**	**1 751 076**	**333 000**	**6 743 633**

(1) Augmentation : dont 800 000 euros de provisions sur titres provenant des fusions.

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	1 500	1 500	0	1 an
Souscript usufruit sci verlhac	124 580	102 605	21 975	14 an
Clientele quercy	166 005	0	166 005	Non amortiss
Mali de fusion cofirex	3 626 099	0	3 626 099	Non amortiss
Instal./agenc.divers	94 033	88 450	5 583	de 5 à 20 an
Materiel de transport	123 201	92 688	30 513	de 3 à 5 an
Materiel de bureau & informatique	29 592	26 167	3 426	de 1 à 5 an
Mobilier	12 683	12 683	0	de 1 à 10 an
TOTAL	**4 177 693**	**324 093**	**3 853 600**	

Etat des créances = 12 092 653 €uros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	23 423		23 42
Actif circulant & charges d'avance	12 069 231	11 025 267	1 043 96
TOTAL	**12 092 653**	**11 025 267**	**1 067 38**

Provisions pour dépréciation = 90 520 €uros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	63 971	90 520		63 971	90 52
Comptes financiers					
TOTAL	**63 971**	**90 520**		**63 971**	**90 52**

Créances représentées par des effets de commerce = 703 286 €uros

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	703 286
Autres créances	
TOTAL	**703 286**

Produits à recevoir par postes du bilan = 4 106 839 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	4 046 764
Autres créances	40 326
Disponibilités	19 750
TOTAL	**4 106 839**

Charges constatées d'avance = 12 343 €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**

Provisions = -- €uros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglem. Amort dérogatoires					
Provisions pour risques & charges	60 000		60 000		
TOTAL	**60 000**		**60 000**		

Etat des dettes = 23 272 851 €uros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	16 971 714	2 937 078	10 431 482	3 603 154
Dettes financières diverses	3 522 966	3 522 966		
Fournisseurs	586 960	586 960		
Dettes fiscales & sociales	1 218 531	1 218 531		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	752 550	752 550		
Produits constatés d'avance	220 130	220 130		
TOTAL	**23 272 851**	**9 238 215**	**10 431 482**	**3 603 154**

Charges à payer par postes du bilan = 570 667 €uros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	64 924
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	169 143
Dettes fiscales & sociales	305 898
Autres dettes	30 702
TOTAL	**570 667**

Produits constatés d'avance = 220 130 €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 = 5 385 516 €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	5 316 805	98,72 %
Produits des activités annexes	73 365	1,36 %
Rabais, remises & ristournes accord	-4 654	-0,09 %
TOTAL	**5 385 516**	**100.00 %**

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

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	15 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	***15 000***

Remarque :
Factures non parvenues au 30/06/2018

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	14	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	21	0

Identité société-mère consolidant les comptes de la société

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 étan comptabilisées dans les comptes de la société mère.

Dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunts contractés par les filiales :

→ Emprunts cautionnés par la société holding @com Expertise

Emprunts contractés dans le cadre de l'acquisition de titres

→ Nantissement des titres acquis

Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite

Indemnités 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 104 878 €.

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 moyen.
- Taux d'actualisation brut : 1,45%
- Table de mortalité : INSEE 2017

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 = 4 106 839 €uros

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(418100)	*4 046 764*
TOTAL	**4 046 764**

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fourn avoirs a recevoir(409800)	*4 320*
Org. soc. produits a recevoir(438700)	*17 896*
Etat produit a recevoir(448700)	*16 609*
Produits a recevoir(468700)	*1 500*
TOTAL	**40 326**

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518800)	*19 750*
TOTAL	**19 750**

Charges constatées d'avance = 12 343 €uros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	12 343
TOTAL	**12 343**

Charges à payer = 570 667 €uros

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Interets courus s/emprunts(168800)	*64 924*
TOTAL	**64 924**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	*169 143*
TOTAL	**169 143**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision conges payes(428200)	*81 743*
Provision h/rtt(428210)	*3 347*
Provision gratifications(428250)	*100 000*
Provision ch.soc./conges payes (438200)	*33 345*
Provision ch.soc./rtt(438210)	*1 305*
Provision ch.soc/gratifications(438250)	*39 000*
Org. soc. charges a payer(438600)	*7 285*
Etat charges a payer(448000)	*39 873*
TOTAL	**305 898**

Autres dettes	Montant
Charges a payer(468600)	*21 325*
Clients avoirs a etablir(419800)	*9 377*
TOTAL	**30 702**

Produits constatés d'avance = 220 130 €uros

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(487000)	*211 560*
Assurance protection juridique d'avance(487100)	*8 570*
TOTAL	**220 130**

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
Filiales (plus de 50% de capital détenu)								
ACOM A2CE	147 812	199 677	90,00%	550 025	550 025	1 778 154	153 762	-
ACOM ALIOS	25 000	658 808	79,60%	19 900	19 900	2 205 880	297 264	-
ACOM AUDIT	640 790	360 388	59,45%	380 990	380 990	1 687 583	199 144	107 016
ACOM BAYONNE	1 014 700	719 463	59,96%	1 422 727	1 422 727	1 945 922	3 591	-
ACOM BEARN	638 000	- 107 881	60,02%	383 000	248 000	774 817	- 12 275	-
ACOM PYRENEES	8 000	195 731	74,88%	9 758	9 758	2 605 887	99 854	-
ACOM BORDEAUX	8 000	228 552	68,75%	5 500	5 500	1 607 306	243 256	-
ACOM BRIVE	640 357	1 051 017	100,00%	3 426 869	3 426 869	4 098 889	223 541	500 000
ACOM COFIREX	200 000	1 536 180	69,58%	1 609 621	1 312 371	3 320 705	673 057	278 326
ACOM AGEN	600 000	1 422 835	81,61%	4 230 800	1 808 550	2 111 843	270 780	326 453
ACOM GUYENNE	1 125 000	816 467	56,62%	1 427 364	1 427 364	3 980 994	672 721	295 000
ACOM PERIGORD	85 800	173 616	96,64%	345 388	345 388	622 493	121 270	193 273
ACOM ROUERGUE	600 070	394 879	51,00%	108 348	108 438	1 340 051	166 906	30 592
ACOM NORD DU LOT	500 693	499 460	100,00%	508 285	508 285	2 470 260	340 049	99 885
ACOM PERIGUEUX	188 860	437 628	75,02%	558 319	558 319	1 572 930	294 299	160 000
ACOM SUD DU LOT	741 600	601 563	79,13%	597 690	597 690	2 328 415	101 585	178 084
ACOM VALLEE DU LOT	1 428 580	1 741 714	69,98%	1 011 077	1 011 077	4 537 247	902 678	384 867
ACOM CANTAL AUVERGNE	30 000	220 057	100,00%	363 810	363 810	1 306 512	48 034	-
AUDIT RECCORG	20 000	2 000	99,98%	503 920	22 000	8 295	219	4 901
AUDIT SUD	276 500	298 976	74,67%	461 597	461 597	730 791	127 759	37 333
BPO	40 000	- 18 951	85,00%	37 000	37 000	91 555	- 496	-
FCA	16 500	113 763	100,00%	2 191 058	2 191 058	3 302 346	285 550	200 000
ACOM FORMATION	7 622	127 838	100,00%	9 147	9 147	364 234	61 169	-
ACOM QUERCY ROUERGUE	700 500	3 606 923	59,96%	420 000	420 000	4 895 624	717 285	299 786
ACOM RHÔNE ALPES	40 000	256 554	80,00%	204 960	204 960	954 851	- 132 548	-
SACEF	100 000	105 613	100,00%	1 505 247	1 044 247	951 622	118 203	297 952
SOFEC	2 000 000	2 831 421	99,89%	3 995 476	3 995 476	- 17 300	45 197	-
ACOM TARN (Ex STEC)	150 000	379 303	100,00%	587 440	415 440	982 210	19 583	-
TIPSO	60 000	2 360 229	99,67%	129 582	129 582	2 686 189	619 287	-
ACOM GASCOGNE	116 000	148 411	64,66%	75 000	75 000	1 829 118	103 210	-
COGERIAL	310 000	1 433 658	70,00%	2 334 100	2 334 100	2 373 155	325 408	-
ACOM CORPORATE	11 500	153 028	65,21%	7 500	7 500	1 152 850	195 960	-
EDNA FINANCIERE	10 000	319 280	80,00%	9 766	9 766	48 000	122 287	-
ACOM ON LINE	1 000	48 974	100,00%	1 000	1 000	171 450	24 033	-
DEMAT'FLUX	10 000	8 614	75,00%	7 500	7 500	134 950	7 285	-
ELYXIOS	10 000	11 191	67,00%	6 700	6 700	-	- 326	-
AUDIT KONDUAK	1 000	2 355	99,99%	999	999	8 905	598	-
FIDECO	55 750	373 606	100,00%	2 085 946	1 465 946	966 353	216 921	299 865
CABINET ROBERT	50 000	1 881 926	100,00%	2 809 173	2 809 173	1 442 509	286 764	-
SEC 48	221 408	543 477	50,80%	1 913 984	1 913 984	3 621 058	485 919	62 748
ACOM EFIDEX	44 186	600 192	51,05%	485 000	485 000	550 616	- 731	-
FIDECO AUDIT	15 000	174 590	100,00%	649 820	512 000	271 751	82 365	99 933
PLURIEL CONSEILS	2 000 000	831 367	53,47%	2 315 570	2 315 570	2 259 150	- 211 510	-
Participations (10 à 50% du capital détenu								
ACOM PEYRAT	140 575	588 436	49,98%	881 404	881 404	2 181 958	430 116	174 920
MOCA	10 000	- 8 069	10,00%	200	200	-	38 901	-
EXPERTA	50 000	842 071	50,00%	2 500	2 500	877 610	174 789	-
CREC	10 000	88 023	21,42%	42 197	42 197	174 000	5 736	-
MCP AUDIT	2 000	383 050	50,00%	291 000	291 000	281 998	20 808	-
EPONA INVEST			12,50%	746 503	746 503			76 774

@ 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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 24 DECEMBRE 2018

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2018

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2018 s'élevant à 4 678 633,03 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	4 678 633,03 euros
A la réserve légale	54.000,00 euros
Le Solde	4 624 633,03 euros
En totalité au compte "autres réserves" soit	4 624 633,03 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 2017 :
AGOE du 08/12/2018 – Distribution Exceptionnelle de 600.000 euros
Exercice clos le 30 juin 2016 :
Néant
Exercice clos le 30 juin 2015 :
Néant

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

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 24/12/2018

Certifié conforme
La Gérance

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 2018

@COM EXPERTISE

Société à responsabilité

Côte du Casse

47300 PUJOLS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit de comptes annuels de la société SARL A COM EXPERTISE. relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2018, tels qu'ils son joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincère et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et d patrimoine de la société 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 le 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 d 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, notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissair 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 nc appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selo notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels. En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les Gérants.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Ifs et Cajarc, le 7 décembre 2018

Les Commissaires aux Comptes

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

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

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2017 (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	104 105	21 975	30 873	- 8 898
Fonds commercial	3 792 104	1 558 500	2 233 604	2 233 604	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	259 509	219 987	39 521	55 159	- 15 638
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes				36 000	- 36 000
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	42 048 543	4 727 240	37 321 303	33 089 652	4 231 651
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	183 516	133 800	49 716	29 593	20 123
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 423		23 423	14 282	9 141
TOTAL (I)	46 433 174	6 743 633	39 689 541	35 489 163	4 200 378
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	1 158		1 158	1 713	- 555
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes				50 000	- 50 000
Clients et comptes rattachés	5 122 402	90 520	5 031 882	4 123 237	908 645
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				105	- 105
. Personnel	650		650	2 370	- 1 720
. Organismes sociaux	17 896		17 896	19 506	- 1 610
. Etat, impôts sur les bénéfices	126 169		126 169	31 365	94 804
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	95 886		95 886	54 539	41 347
. Autres	6 693 884		6 693 884	6 059 979	633 905
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 432 714		2 432 714	2 212 436	220 278
Disponibilités	6 566 135		6 566 135	3 827 666	2 738 469
Charges constatées d'avance	12 343		12 343	8 157	4 186
TOTAL (II)	21 068 239	90 520	20 978 718	16 391 072	4 587 646
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	67 502 413	6 834 153	60 668 260	51 880 234	8 788 026

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2017 (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	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	946 000	528 291	417 709
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	13 308 863	
Réserves réglementées			
Autres réserves	7 051 393	3 477 265	3 574 128
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	**4 678 633**	**3 991 837**	**686 796**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	37 395 408	32 716 775	4 678 633
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques		60 000	- 60 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)		60 000	- 60 000
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	16 971 648	12 929 502	4 042 146
. Découverts, concours bancaires	66		66
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	64 924	79 629	- 14 705
. Associés	3 458 042	3 731 933	- 273 891
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	586 960	288 713	298 247
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	185 090	153 437	31 653
. Organismes sociaux	134 225	108 032	26 193
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	859 343	721 123	138 220
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	39 873	19 812	20 061
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	752 550	855 802	- 103 252
Produits constatés d'avance	220 130	215 476	4 654
TOTAL (IV)	23 272 852	19 163 459	4 109 392
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	60 668 260	51 880 234	8 788 026

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 385 516		5 385 516	4 683 907	701 609	14,98
Chiffres d'affaires Nets	5 385 516		5 385 516	4 683 907	701 609	14,98
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			73 007	90 225	- 17 218	-19,08
Autres produits			7	1 153	- 1 146	-99,39
Total des produits d'exploitation			**5 458 530**	**4 775 285**	**683 245**	**14,31**
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			555	-463	1 018	219,87
Autres achats et charges externes			1 839 945	1 329 903	510 042	38,35
Impôts, taxes et versements assimilés			160 569	137 142	23 427	17,08
Salaires et traitements			1 261 831	1 061 596	200 235	18,86
Charges sociales			573 949	521 336	52 613	10,09
Dotations aux amortissements sur immobilisations			24 536	30 052	- 5 516	-18,35
Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			90 520	63 971	26 549	41,50
Dotations aux provisions				60 000	- 60 000	-100
Autres charges			2 875	11 154	- 8 279	-74,22
Total des charges d'exploitation			**3 954 780**	**3 214 691**	**740 089**	**23,02**
RESULTAT EXPLOITATION			1 503 750	1 560 593	- 56 843	-3,64
Bénéfice attribué ou perte transférée			133 333	20 896	112 437	538,08
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations			4 107 657	4 274 503	- 166 846	-3,90
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			253 626	104 430	149 196	142,87
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges			333 000	365 000	- 32 000	-8,77
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			**4 694 283**	**4 743 933**	**- 49 650**	**-1,05**
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions			926 540	738 000	188 540	25,55
Intérêts et charges assimilées			280 598	735 570	- 454 972	-61,85
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			**1 207 138**	**1 473 570**	**- 266 432**	**-18,08**
RESULTAT FINANCIER			3 487 145	3 270 363	216 782	6,63
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			5 124 228	4 851 852	272 376	5,61

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2018 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2017 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	413 143	1 707 008	-1 293 865	-75,80
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges	60 000		60 000	N/S
Total des produits exceptionnels	**473 143**	**1 707 008**	**-1 233 865**	**-72,28**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	69 740	50 497	19 243	38,11
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	346 552	1 994 797	-1 648 245	-82,63
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	**416 292**	**2 045 294**	**-1 629 002**	**-79,65**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	56 851	-338 286	395 137	-116,8
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	502 446	521 729	- 19 283	-3,70
Total des Produits	**10 759 289**	**11 247 121**	**- 487 832**	**-4,34**
Total des charges	**6 080 656**	**7 255 285**	**-1 174 629**	**-16,19**
RESULTAT NET	4 678 633	3 991 837	686 796	17,21
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 30/06/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 60 668 259,52 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 4 678 633,03 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement comptable de l'Autorité des Normes Comptables.

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.

- Fonds commercial

La société a considéré que le fonds commercial inscrit à l'actif avait une durée non limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. Un test de dépréciation a été mis en œuvre pour s'assurer de l'absence de perte de valeur de l'actif inscrit dans les comptes.

Le fonds commercial au bilan constitue un élément non dissociable du patrimoine de la société et son évaluation revient ainsi à évaluer l'entreprise dans sa globalité pour déterminer ensuite la part résiduelle à comparer avec la valeur nette comptable du fonds commercial figurant dans les comptes annuels, soit 3 792 104 euros.

Au 30/06/2018, le test de dépréciation a été réalisé, il en ressort les éléments suivants :

Fonds commercial « Quercy » :

- Valeur brute 166 004 €
- Dépréciation du fonds commercial Néant

Mali de fusion « Cofirex » :

- Valeur brute 3 626 099 €
- Dépréciation du fonds commercial 1 558 500 € (Déjà constitué en n-1 – Pas de complément)

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 2017, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 36 070 €. 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 30/06/2018, 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 36 140 €.

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 2016, d'un montant de 26 774 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2018, 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 – Opérations de fusions/absorptions

Fusion par absorption de société FORGEC par la société @ACOM EXPERTISE.

Fusion par absorption de société ACOM SACEF par la société @ACOM EXPERTISE.

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 = 46 433 174 €uros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 918 184			3 918 184
Immobilisations corporelles	295 509		36 000	259 509
Immobilisations financières	36 601 027	9 187 345	3 532 890	42 255 481
TOTAL	**40 814 719**	**9 187 345**	**3 568 890**	**46 433 174**

Amortissements et dépréciations d'actif = 6 743 633 €uros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 653 707	8 899		1 662 605
Immobilisations corporelles	204 350	15 638		219 987
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières (1)	3 467 500	1 726 540	333 000	4 861 040
TOTAL	**5 325 557**	**1 751 076**	**333 000**	**6 743 633**

(1) Augmentation : dont 800 000 euros de provisions sur titres provenant des fusions.

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	1 500	1 500	0	1 ans
Souscript usufruit sci verlhac	124 580	102 605	21 975	14 ans
Clientele quercy	166 005	0	166 005	Non amortiss.
Mali de fusion cofirex	3 626 099	0	3 626 099	Non amortiss.
Instal./agenc.divers	94 033	88 450	5 583	de 5 à 20 ans
Materiel de transport	123 201	92 688	30 513	de 3 à 5 ans
Materiel de bureau & informatique	29 592	26 167	3 426	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 683	12 683	0	de 1 à 10 ans
TOTAL	**4 177 693**	**324 093**	**3 853 600**	

Etat des créances = 12 092 653 €uros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	23 423		23 423
Actif circulant & charges d'avance	12 069 231	11 025 267	1 043 964
TOTAL	**12 092 653**	**11 025 267**	**1 067 386**

Provisions pour dépréciation = 90 520 €uros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	63 971	90 520		63 971	90 520
Comptes financiers					
TOTAL	**63 971**	**90 520**		**63 971**	**90 520**

Créances représentées par des effets de commerce = 703 286 €uros

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	703 286
Autres créances	
TOTAL	**703 286**

Produits à recevoir par postes du bilan = 4 106 839 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	4 046 764
Clients et comptes rattachés	40 326
Autres créances	19 750
Disponibilités	
TOTAL	**4 106 839**

Charges constatées d'avance = 12 343 €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**

Provisions = – €uros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglem. Amort dérogatoires					
Provisions pour risques & charges	60 000		60 000		
TOTAL	**60 000**		**60 000**		

Etat des dettes = 23 272 851 €uros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	16 971 714	2 937 078	10 431 482	3 603 154
Dettes financières diverses	3 522 966	3 522 966		
Fournisseurs	586 960	586 960		
Dettes fiscales & sociales	1 218 531	1 218 531		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	752 550	752 550		
Produits constatés d'avance	220 130	220 130		
TOTAL	**23 272 851**	**9 238 215**	**10 431 482**	**3 603 154**

Charges à payer par postes du bilan = 570 667 €uros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	64 924
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	169 143
Dettes fiscales & sociales	305 898
Autres dettes	30 702
TOTAL	**570 667**

Produits constatés d'avance = 220 130 €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 = 5 385 516 €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	5 316 805	98,72 %
Produits des activités annexes	73 365	1,36 %
Rabais, remises & ristournes accord	-4 654	-0,09 %
TOTAL	**5 385 516**	**100.00 %**

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

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	15 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	***15 000***

Remarque :
Factures non parvenues au 30/06/2018

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	14	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**21**	**0**

Identité société-mère consolidant les comptes de la société

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

Emprunts contractés par les filiales :

→ Emprunts cautionnés par la société holding @com Expertise

Emprunts contractés dans le cadre de l'acquisition de titres

→ Nantissement des titres acquis

Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite

Indemnités 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 104 878 €.

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 moyen.
- Taux d'actualisation brut : 1,45%
- Table de mortalité : INSEE 2017

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 = 4 106 839 €uros

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(418100)	*4 046 764*
TOTAL	**4 046 764**

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fourn avoirs a recevoir(409800)	*4 320*
Org. soc. produits a recevoir(438700)	*17 896*
Etat produit a recevoir(448700)	*16 609*
Produits a recevoir(468700)	*1 500*
TOTAL	**40 326**

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518800)	*19 750*
TOTAL	**19 750**

Charges constatées d'avance = 12 343 €uros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(486000)	12 343
TOTAL	**12 343**

Charges à payer = 570 667 €uros

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Interets courus s/emprunts(168800)	*64 924*
TOTAL	**64 924**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	*169 143*
TOTAL	**169 143**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision conges payes(428200)	*81 743*
Provision h/rtt(428210)	*3 347*
Provision gratifications(428250)	*100 000*
Provision ch.soc./conges payes (438200)	*33 345*
Provision ch.soc./rtt(438210)	*1 305*
Provision ch.soc/gratifications(438250)	*39 000*
Org. soc. charges a payer(438600)	*7 285*
Etat charges a payer(448000)	*39 873*
TOTAL	**305 898**

Autres dettes	Montant
Charges a payer(468600)	*21 325*
Clients avoirs a etablir(419800)	*9 377*
TOTAL	**30 702**

Produits constatés d'avance = 220 130 €uros

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates d'avance(487000)	*211 560*
Assurance protection juridique d'avance(487100)	*8 570*
TOTAL	**220 130**

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
Filiales (plus de 50% de capital détenu)								
ACOM A2CE	147 812	199 677	90,00%	550 025	550 025	1 778 154	153 762	-
ACOM ALIOS	25 000	658 808	79,60%	19 900	19 900	2 205 880	297 264	-
ACOM AUDIT	640 790	360 388	59,45%	380 990	380 990	1 687 583	199 144	107 016
ACOM BAYONNE	1 014 700	719 463	59,96%	1 422 727	1 422 727	1 945 922	3 591	-
ACOM BEARN	638 000	- 107 881	60,02%	383 000	248 000	774 817	- 12 275	-
ACOM PYRENEES	8 000	195 731	74,88%	9 758	9 758	2 605 887	99 854	-
ACOM BORDEAUX	8 000	228 552	68,75%	5 500	5 500	1 607 306	243 256	-
ACOM BRIVE	640 357	1 051 017	100,00%	3 426 869	3 426 869	4 098 889	223 541	500 000
ACOM COFIREX	200 000	1 536 180	69,58%	1 609 621	1 312 371	3 320 705	673 057	278 326
ACOM AGEN	600 000	1 422 835	81,61%	4 230 800	1 808 550	2 111 843	270 780	326 453
ACOM GUYENNE	1 125 000	816 467	56,62%	1 427 364	1 427 364	3 980 994	672 721	295 000
ACOM PERIGORD	85 800	173 616	96,64%	345 388	345 388	622 493	121 270	198 273
ACOM ROUERGUE	600 070	394 879	51,00%	108 348	108 438	1 340 051	166 906	30 592
ACOM NORD DU LOT	500 698	499 460	100,00%	508 285	508 285	2 470 260	340 049	99 885
ACOM PERIGUEUX	188 860	437 628	75,02%	558 319	558 319	1 572 930	294 299	160 000
ACOM SUD DU LOT	741 600	601 563	79,13%	597 690	597 690	2 328 415	101 585	178 034
ACOM VALLEE DU LOT	1 428 580	1 741 714	69,98%	1 011 077	1 011 077	4 537 247	902 678	384 867
ACOM CANTAL AUVERGNE	30 000	220 057	100,00%	363 810	363 810	1 306 512	48 034	-
AUDIT RECCORG	20 000	2 000	99,98%	508 920	22 000	8 295	219	4 901
AUDIT SUD	276 500	298 976	74,67%	461 597	461 597	730 791	127 759	37 333
BPO	40 000	- 18 951	85,00%	37 000	37 000	91 555	- 496	-
FCA	16 500	113 763	100,00%	2 191 058	2 191 058	3 302 346	285 550	200 000
ACOM FORMATION	7 622	127 838	100,00%	9 147	9 147	364 234	61 169	-
ACOM QUERCY ROUERGUE	700 500	3 606 923	59,96%	420 000	420 000	4 895 624	717 285	299 786
ACOM RHÔNE ALPES	40 000	256 554	80,00%	204 960	204 960	954 851	- 132 548	-
SACEF	100 000	105 613	100,00%	1 505 247	1 044 247	951 622	118 208	297 952
SOFEC	2 000 000	2 831 421	99,89%	3 995 476	3 995 476	- 17 300	45 197	-
ACOM TARN (Ex STEC)	150 000	379 308	100,00%	587 440	415 440	982 210	19 583	-
TIPSO	60 000	2 360 229	99,67%	129 582	129 582	2 686 189	619 287	-
ACOM GASCOGNE	116 000	148 411	64,66%	75 000	75 000	1 829 118	103 210	-
COGERIAL	310 000	1 433 658	70,00%	2 334 100	2 334 100	2 373 155	325 408	-
ACOM CORPORATE	11 500	153 028	65,21%	7 500	7 500	1 152 850	195 960	-
EDNA FINANCIERE	10 000	319 280	80,00%	9 766	9 766	48 000	122 287	-
ACOM ON LINE	1 000	48 974	100,00%	1 000	1 000	171 450	24 033	-
DEMAT'FLUX	10 000	8 614	75,00%	7 500	7 500	134 950	7 285	-
ELYXIOS	10 000	11 191	67,00%	6 700	6 700	-	- 326	-
AUDIT KONDUAK	1 000	2 355	99,99%	999	999	8 905	598	-
FIDECO	55 750	373 606	100,00%	2 085 946	1 465 946	966 353	216 921	299 865
CABINET ROBERT	50 000	1 881 926	100,00%	2 809 173	2 809 173	1 442 509	286 764	-
SEC 48	221 408	543 477	50,80%	1 913 984	1 913 984	3 621 058	485 919	62 748
ACOM EFIDEX	44 186	600 192	51,05%	485 000	485 000	550 616	- 731	-
FIDECO AUDIT	15 000	174 590	100,00%	649 820	512 000	271 751	82 365	99 933
PLURIEL CONSEILS	2 000 000	831 367	53,47%	2 315 570	2 315 570	2 259 150	- 211 510	-
Participations (10 à 50% du capital détenu								
ACOM PEYRAT	140 575	588 436	49,98%	881 404	881 404	2 181 958	430 116	174 920
MOCA	10 000	- 8 069	10,00%	200	200	-	38 901	-
EXPERTA	50 000	842 071	50,00%	2 500	2 500	877 610	174 789	-
CREC	10 000	88 023	21,42%	42 197	42 197	174 000	5 736	-
MCP AUDIT	2 000	383 050	50,00%	291 000	291 000	281 998	20 808	-
EPONA INVEST			12,50%	746 503	746 503			76 774