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**

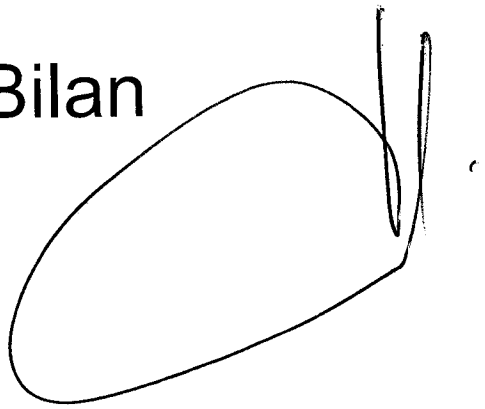
Nature du document : Documents comptables (B-S)

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 07/01/2019 sous le numéro de dépôt 6053

# A COM EXPERTISE

Bilan



# Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF | Brut | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) Amort.deprec. | Net | Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois) Net | Variation |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | |
| ***Actif immobilisé*** | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 126 080 | 95 207 | 30 873 | 39 772 | - 8 899 |
| Fonds commercial | 3 792 104 | 1 558 500 | 2 233 604 | 3 792 104 | -1 558 500 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 259 509 | 204 350 | 55 159 | 35 853 | 19 306 |
| Immobilisations en cours | | | | 70 000 | - 70 000 |
| Avances et acomptes | 36 000 | | 36 000 | | 36 000 |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | 36 557 152 | 3 467 500 | 33 089 652 | 21 422 756 | 11 666 896 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 29 593 | | 29 593 | 24 593 | 5 000 |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 14 282 | | 14 282 | 14 282 | |
| TOTAL (I) | 40 814 719 | 5 325 557 | 35 489 163 | 25 399 559 | 10 089 804 |
| ***Actif circulant*** | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 1 713 | | 1 713 | 1 250 | 463 |
| 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 | | 50 000 |
| Clients et comptes rattachés | 4 187 208 | 63 971 | 4 123 237 | 4 032 707 | 90 530 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 105 | | 105 | | 105 |
| . Personnel | 2 370 | | 2 370 | 1 650 | 720 |
| . Organismes sociaux | 19 506 | | 19 506 | | 19 506 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | 31 365 | | 31 365 | | 31 365 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 54 539 | | 54 539 | 78 035 | - 23 496 |
| . Autres | 6 059 979 | | 6 059 979 | 5 039 775 | 1 020 204 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 2 212 436 | | 2 212 436 | 2 212 436 | |
| Disponibilités | 3 827 666 | | 3 827 666 | 2 570 325 | 1 257 341 |
| Charges constatées d'avance | 8 157 | | 8 157 | 14 029 | - 5 872 |
| TOTAL (II) | 16 455 042 | 63 971 | 16 391 072 | 13 950 207 | 2 440 865 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 57 269 761 | 5 389 527 | 51 880 234 | 39 349 566 | 12 530 668 |

# Bilan (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) | Exercice précédent 30/06/2016 (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 | 528 291 | 345 276 | 183 015 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 13 308 863 | 13 308 863 | |
| Réserves réglementées | | | |
| Autres réserves | 3 477 265 | | 3 477 265 |
| Report à nouveau | | | |
| **Résultat de l'exercice** | **3 991 837** | **3 660 280** | **331 557** |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 32 716 775 | 28 724 939 | 3 991 836 |
| 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 | 12 929 502 | 7 024 744 | 5 904 758 |
| . Découverts, concours bancaires | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| . Divers | 79 629 | 50 304 | 29 325 |
| . Associés | 3 731 933 | 1 450 146 | 2 281 787 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 288 713 | 465 618 | - 176 905 |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| . Personnel | 153 437 | 110 509 | 42 928 |
| . Organismes sociaux | 108 032 | 87 807 | 20 225 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | 176 441 | - 176 441 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 721 123 | 716 189 | 4 934 |
| . Etat, obligations cautionnées | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 19 812 | 6 464 | 13 348 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 855 802 | 139 144 | 716 658 |
| Produits constatés d'avance | 215 476 | 397 262 | - 181 786 |
| TOTAL (IV) | 19 103 459 | 10 624 627 | 8 478 832 |
| Ecart de conversion passif(V) | | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 51 880 234 | 39 349 566 | 12 530 668 |

# A COM EXPERTISE

## Compte de résultat

# Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) | | | Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 4 683 907 | | 4 683 907 | 4 888 591 | - 204 684 | -4,19 |
| **Chiffres d'affaires Nets** | **4 683 907** | | **4 683 907** | **4 888 591** | **- 204 684** | **-4,19** |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | | | | |
| Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges | | | 90 225 | 148 923 | - 58 698 | -39,41 |
| Autres produits | | | 1 153 | 60 | 1 093 | N/S |
| **Total des produits d'exploitation** | | | **4 775 285** | **5 037 575** | **- 262 290** | **-5,21** |
| 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 | | | -463 | 53 | - 516 | 973,58 |
| Autres achats et charges externes | | | 1 329 903 | 1 660 662 | - 330 759 | -19,92 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 137 142 | 100 246 | 36 896 | 36,81 |
| Salaires et traitements | | | 1 061 596 | 937 392 | 124 204 | 13,25 |
| Charges sociales | | | 521 336 | 461 661 | 59 675 | 12,93 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 30 052 | 25 151 | 4 901 | 19,49 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | | | | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | | 63 971 | 73 878 | - 9 907 | -13,41 |
| Dotations aux provisions | | | 60 000 | | 60 000 | N/S |
| Autres charges | | | 11 154 | 13 429 | - 2 275 | -16,94 |
| **Total des charges d'exploitation** | | | **3 214 691** | **3 272 473** | **- 57 782** | **-1,77** |
| **RESULTAT EXPLOITATION** | | | **1 560 593** | **1 765 102** | **- 204 509** | **-11,59** |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | 20 896 | 37 280 | - 16 384 | -43,95 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | 4 274 503 | 2 737 657 | 1 536 846 | 56,14 |
| Produits des autres valeurs mobilières | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 104 430 | 116 169 | - 11 739 | -10,11 |
| Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges | | | 365 000 | 280 000 | 85 000 | 30,36 |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| **Total des produits financiers** | | | **4 743 933** | **3 133 826** | **1 610 107** | **51,38** |
| Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions | | | 738 000 | 305 000 | 433 000 | 141,97 |
| Intérêts et charges assimilées | | | 735 570 | 240 403 | 495 167 | 205,97 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| **Total des charges financières** | | | **1 473 570** | **545 403** | **928 167** | **170,18** |
| **RESULTAT FINANCIER** | | | **3 270 363** | **2 588 423** | **681 940** | **26,35** |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOT** | | | **4 851 852** | **4 390 804** | **461 048** | **10,50** |

# Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) | Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 5 857 | - 5 857 | -100 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 1 707 008 | 871 500 | 835 508 | 95,87 |
| Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges | | | | |
| **Total des produits exceptionnels** | **1 707 008** | **877 357** | **829 651** | **94,56** |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 50 497 | 17 037 | 33 460 | 196,40 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 1 994 797 | 1 015 329 | 979 468 | 96,47 |
| Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions | | | | |
| **Total des charges exceptionnelles** | **2 045 294** | **1 032 365** | **1 012 929** | **98,12** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **-338 286** | **-155 008** | **- 183 278** | **118,24** |
| Participation des salariés | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 521 729 | 575 516 | - 53 787 | -9,35 |
| **Total des Produits** | **11 247 121** | **9 086 038** | **2 161 083** | **23,78** |
| **Total des charges** | **7 255 285** | **5 425 758** | **1 829 527** | **33,72** |
| **RESULTAT NET** | **3 991 837** | **3 660 280** | **331 557** | **9,06** |
| 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 30/06/2017 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 51 880 234,07 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 991 836,60 E.

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

## 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.

- Informations spécifiques relatives à la 1ère application des nouvelles règles sur l'amortissement ou la dépréciation des fonds commerciaux

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n°2013/34/UE du 26 juin 2013 – règlement ANC 2015-06.

Le règlement précise le traitement du fonds commercial en indiquant qu'il est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Si une durée d'utilisation limitée peut être déterminée au regard des critères définis à l'article 214-1, le fonds commercial est amorti sur cette durée. Une dépréciation complémentaire peut être comptabilisée (dépréciation définitive et qui ne peut pas faire l'objet d'une reprise).

Il indique que pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. La dépréciation s'apprécie par comparaison de la valeur nette comptable de l'actif avec sa valeur actuelle, celle-ci étant la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage :

- la valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d'un actif lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie,
- la valeur d'usage d'un actif est la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. S'il n'est pas possible de déterminer la valeur actuelle de l'actif pris isolément, il convient de déterminer la valeur actuelle du groupe d'actifs auquel il appartient.

Il est précisé que les impacts éventuels de ce règlement sur les comptes de l'exercice doivent être traités de manière prospective.

- Application à cette société

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.

Au 30/06/2017, le test de dépréciation prévu à l'article 214-15 du PCG 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 2016, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 26 774 €. 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 30/06/2017, 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 30 356 €.

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 2015, d'un montant de 26 601 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2017, 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 3 426 actions de la société SAS CABINET ROBERT pour 2 565 423 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 2 230 actions de la société SAS FIDECO pour 2 085 946 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 181 430 parts sociales de la société SARL ACOM AUDIT SUD pour 420 916 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 195 parts sociales de la société SARL FORGEC pour 2 340 000 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 9 904 actions de la société SAS ACD CONSEIL pour 779 444 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 1 action de la société SAS SEC 48 pour 6 372 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 100 parts sociales de la SCI BATIPIERRE pour 23 900 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 3 310 parts sociales de la SCI PIERUNI pour 87 516 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 2 142 sociales de la société SARL CENTRE RURAL D'EXPERTISE COMPTABLE pour 42 197 euros (hors droits d'enregistrement).

Souscription à une augmentation de capital de la société SAS EXOTECH pour 225 582 actions nouvelles de 1 euro chacune (Prime d'émission de 259 418 euros).

Souscription à une augmentation de capital de la société SAS MCP AUDIT pour 1 000 actions nouvelles de 1 euro chacune (Prime d'émission de 290 000 euros).

2. Diminutions :

Cession de 8 218 parts sociales de la société SARL PG CONSEIL au prix de 879 736 euros.

Cession de 999 parts sociales de la société SARL C2C au prix de 999 euros.

Cession de 20 parts sociales de la société SARL EDNA au prix de 2 000 euros.

Cession de 500 parts sociales de la société SARL ACOM SACEF au prix de 10 000 euros.

Cession de 2 parts sociales de la société SARL ACOM AGEN au prix de 78 euros.

Cession de 199 parts sociales de la société SARL ACOM PYRENEES au prix de 1 990 euros.

Cession de 6 667 actions de la société SAS AXIS au prix de 536 536 euros.

Cession de 500 actions de la société SAS MUNOS au prix de 274 000 euros.

3. Autres opérations :

Fusion par absorption de société SOFEC INVESTISSEMENT 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./Déprec. | Valeur nette | Taux |
|---|---|---|---|---|
| Fonds acheté | 3 792 104 | 1 558 500 | 2 233 604 | % |
| Fonds réévalué | | | | % |
| Fonds reçu en apport | | | | % |
| **TOTAL** | **3 792 104** | **1 558 500** | **2 233 604** | |

***Actif immobilisé***

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

Immobilisations brutes = 40 814 719 €uros

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 3 918 184 | | | 3 918 184 |
| Immobilisations corporelles | 305 285 | 76 460 | 86 237 | 295 509 |
| Immobilisations financières | 26 114 631 | 13 141 193 | 2 654 797 | 36 601 027 |
| **TOTAL** | **30 338 100** | **13 217 653** | **2 741 034** | **40 814 719** |

Amortissements et dépréciations d'actif = 5 325 557 €uros

| Amortissements et dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 86 308 | 1 567 399 | | 1 653 707 |
| Immobilisations corporelles | 199 433 | 21 154 | 16 237 | 204 350 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | 4 653 000 | 738 000 | 1 923 500 | 3 467 500 |
| **TOTAL** | **4 938 741** | **2 326 553** | **1 939 737** | **5 325 557** |

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 | 93 707 | 30 873 | 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 | 86 690 | 7 343 | de 5 à 20 ans |
| Materiel de transport | 123 201 | 81 880 | 41 321 | de 3 à 5 ans |
| Materiel de bureau & informatique | 29 592 | 23 097 | 6 496 | de 1 à 5 ans |
| Mobilier | 12 683 | 12 683 | 0 | de 1 à 10 ans |
| Acomptes s/immobilisations | 36 000 | 0 | 36 000 | Non amortiss. |
| **TOTAL** | **4 213 693** | **299 557** | **3 914 136** | |

***Etat des créances = 10 377 510 €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 | 10 363 228 | 9 113 296 | 1 249 932 |
| **TOTAL** | **10 377 510** | **9 113 296** | **1 264 214** |

***Provisions pour dépréciation = 63 971 €uros***

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | 73 878 | 63 971 | 10 781 | 63 097 | 63 971 |
| Comptes financiers | | | | | |
| **TOTAL** | **73 878** | **63 971** | **10 781** | **63 097** | **63 971** |

***Créances représentées par des effets de commerce = 165 461 €uros***

| Origine des effets de commerce | Montant |
|---|---|
| Clients et assimilés | 165 461 |
| Autres créances | |
| **TOTAL** | **165 461** |

***Produits à recevoir par postes du bilan = 3 961 728 €uros***

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | 3 734 119 |
| Clients et comptes rattachés | 170 651 |
| Autres créances | 56 958 |
| Disponibilités | |
| **TOTAL** | **3 961 728** |

***Charges constatées d'avance = 8 157 €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** | **28 724 938** |
| Dividendes | - - |
| Variation des provisions règlementées | - - |
| Subventions d'investissement | - - |
| Résultat de l'exercice (avant affectation) | 3 991 837 |
| **Capitaux propres à la clôture** | **32 716 775** |

***Provisions = 60 000 €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 = 19 103 459 €uros***

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | 12 929 502 | 2 033 452 | 8 026 439 | 2 869 611 |
| Dettes financières diverses | 3 811 562 | 3 811 562 | | |
| Fournisseurs | 288 713 | 288 713 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 1 002 404 | 1 002 404 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 855 802 | 855 802 | | |
| Produits constatés d'avance | 215 476 | 215 476 | | |
| **TOTAL** | **19 103 459** | **8 207 409** | **8 026 439** | **2 869 611** |

***Charges à payer par postes du bilan = 430 234 €uros***

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emp. & dettes établ. de crédit | 79 629 |
| Emp.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 110 064 |
| Dettes fiscales & sociales | 237 913 |
| Autres dettes | 2 628 |
| **TOTAL** | **430 234** |

***Produits constatés d'avance = 215 476 €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 = 4 683 907 €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 | 4 434 897 | 94,68 % |
| Produits des activités annexes | 67 224 | 1,44 % |
| Rabais, remises & ristournes accord | 181 786 | 3,88 % |
| **TOTAL** | **4 683 907** | **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 | 15 600 |
| - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service | |
| ***TOTAL*** | ***15 600*** |

Remarque :
Factures non parvenues au 30/06/2017

### *Effectif moyen*

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|---|---|---|
| Cadres | 6 | |
| Agents de maîtrise & techniciens | | |
| Employés | 13 | |
| Ouvriers | | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | 19 | 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 130 407 €.

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 : 1,67%
- Table de mortalité : INSEE 2017

# 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 = 3 961 728 €uros***

| Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| *Clients fact a etablir( 418100 )* | *3 734 119* |
| **TOTAL** | **3 734 119** |

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---|
| *Fourn avoirs a recevoir( 409800 )* | *16 633* |
| *Org. soc. produits a recevoir( 438700 )* | *19 506* |
| *Etat produit a recevoir( 448700 )* | *16 539* |
| *Compte courant sci batipierre( 455812 )* | *81 076* |
| *Compte courant c2c expertise( 455820 )* | *36 513* |
| *Produits a recevoir( 468700 )* | *383* |
| **TOTAL** | **170 651** |

| Produits à recevoir sur disponibilités | Montant |
|---|---|
| *Interets courus a recevoir( 518800 )* | *56 958* |
| **TOTAL** | **56 958** |

***Charges constatées d'avance = 8 157 €uros***

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| *Charges constatees d'avance( 486000 )* | 8 157 |
| **TOTAL** | **8 157** |

***Charges à payer = 430 234 €uros***

| Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit | Montant |
|---|---|
| *Interets courus s/emprunts( 168800 )* | *79 629* |
| **TOTAL** | **79 629** |

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| *Fourn fact non parvenues( 408100 )* | *110 064* |
| **TOTAL** | **110 064** |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---|---|
| *Provision conges payes( 428200 )* | *77 319* |
| *Provision h/rtt( 428210 )* | *4 118* |
| *Provision gratifications( 428250 )* | *72 000* |
| *Provision ch.soc./conges payes ( 438200 )* | *31 509* |
| *Provision ch.soc./rtt( 438210 )* | *1 678* |
| *Provision ch.soc/gratifications( 438250 )* | *28 800* |
| *Org. soc. charges a payer( 438600 )* | *2 677* |
| *Etat charges a payer( 448000 )* | *19 812* |
| **TOTAL** | **237 913** |

| Autres dettes | Montant |
|---|---|
| *Charges a payer( 468600 )* | *2 628* |
| **TOTAL** | **2 628** |

***Produits constatés d'avance = 215 476 €uros***

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---|
| *Produits constates d'avance( 487000 )* | *204 456* |
| *Assurance protection juridique d'avance( 487100 )* | *11 020* |
| TOTAL | 215 476 |

# 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) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| A COM FORMATION | 7 622 | 102 552 | 100,00 | 9 147 | 9 147 | 165 727 | 25 286 | - |
| STE TARNAISE D'EXPERTISE COMPTABLE | 150 000 | 302 718 | 100,00 | 587 440 | 502 440 | 621 039 | 76 585 | - |
| ACOM BRIVE | 640 357 | 1 028 939 | 100,00 | 3 426 869 | 3 426 869 | 4 111 686 | 522 078 | 500 000 |
| France COMPTABLE AGRICOLE | 16 500 | 228 370 | 100,00 | 2 191 058 | 2 191 058 | 2 969 872 | 85 394 | - |
| COGERIAL | 310 000 | 1 088 623 | 70,00 | 2 334 100 | 2 334 100 | 2 385 532 | 345 035 | 149 761 |
| EDNA FINANCIERE | 10 000 | - 46 508 | 80,00 | 1 766 | 1 766 | 72 000 | 365 788 | - |
| ELYXIOS | 10 000 | - 727 | 52,00 | 5 200 | 5 200 | 16 560 | 11 918 | - |
| ACOM ON LINE | 1 000 | 34 506 | 100,00 | 1 000 | 1 000 | 147 389 | 14 168 | - |
| ACOM PERIGORD | 85 800 | 159 080 | 96,60 | 345 388 | 345 388 | 705 773 | 214 536 | - |
| ACOM VALLEE DU LOT | 1 428 580 | 1 664 859 | 69,98 | 1 011 067 | 1 011 067 | 4 413 432 | 626 855 | 1 234 570 |
| ACOM RHONE ALPES | 40 000 | 181 815 | 80,00 | 204 960 | 204 960 | 895 444 | 74 739 | - |
| ACOM SUD DU LOT | 741 600 | 634 573 | 79,13 | 597 690 | 597 690 | 2 241 513 | 191 990 | - |
| ACOM A2CE | 147 812 | 87 619 | 90,00 | 550 025 | 550 025 | 1 640 948 | 124 057 | - |
| ACOM ALIOS | 20 000 | 349 803 | 99,50 | 19 900 | 19 900 | 2 162 478 | 57 159 | - |
| ACOM BPO | 40 000 | - 18 965 | 85,00 | 37 000 | 37 000 | 83 301 | 14 | - |
| ACOM BEARN | 638 000 | - 112 527 | 60,02 | 382 990 | 317 990 | 878 501 | 4 646 | - |
| TIPSO | 74 000 | 2 566 471 | 80,80 | 129 582 | 129 582 | 2 649 467 | 640 898 | - |
| ACOM AGEN | 670 000 | 1 789 571 | 73,09 | 4 230 800 | 1 958 550 | 2 082 215 | 236 263 | 65 292 |
| ACOM GUYENNE ET GARONNE | 1 400 000 | 1 288 602 | 50,57 | 1 580 436 | 1 580 436 | 3 684 453 | 430 615 | 151 714 |
| COFIREX | 200 000 | 1 317 233 | 69,58 | 1 609 621 | 1 187 371 | 3 317 378 | 618 947 | 628 320 |
| ACOM SACEF | 50 000 | 38 808 | 69,98 | 34 990 | 34 990 | - | 274 079 | - |
| KONDUAK | 50 000 | 164 872 | 100,00 | 533 643 | 325 643 | 404 475 | 4 369 | - |
| ACOM BAYONNE | 450 000 | 179 483 | 69,50 | 337 400 | 337 400 | 1 689 322 | - 7 563 | - |
| ACOM BORDEAUX MEDOC | 8 000 | 812 898 | 68,75 | 5 500 | 5 500 | 1 530 555 | - 584 345 | - |
| ACOM ROUERGUE | 600 070 | 249 475 | 51,00 | 108 438 | 108 438 | 1 368 858 | 205 404 | 30 592 |
| ACOM QUERCY ROUERGUE | 700 500 | 3 470 882 | 59,96 | 420 000 | 420 000 | 4 537 279 | 636 041 | 299 786 |
| ACOM PERIGUEUX | 177 100 | 272 540 | 80,00 | 558 319 | 558 319 | 1 421 520 | 276 299 | 144 000 |
| ACOM GASCOGNE | 116 000 | 50 590 | 64,66 | 75 000 | 75 000 | 1 826 343 | 97 821 | - |
| DEMAT'FLUX | 10 000 | 3 269 | 75,00 | 7 500 | 7 500 | 108 375 | 5 345 | - |
| SOFEC | 2 000 000 | 2 797 754 | 99,89 | 3 995 476 | 3 995 476 | - 14 382 | 33 666 | |
| ACOM SOFEC PYRENEES | 8 000 | 78 148 | 74,88 | 9 758 | 9 758 | 2 433 889 | 117 582 | |
| CABINET ROBERT | 50 000 | 1 545 564 | 91,35 | 2 565 423 | 2 565 423 | 1 442 509 | 336 361 | |
| FIDECO | 55 750 | 382 471 | 100,00 | 2 085 946 | 1 685 946 | 1 061 209 | 291 135 | 699 686 |
| AUDIT KONDUAK | 1 000 | - | 99,80 | 700 | 700 | 10 730 | 2 355 | |
| ACOM AUDIT SUD | 276 500 | 207 510 | 74,67 | 461 595 | 461 595 | 814 705 | 141 466 | |
| ACOM CORPORATE | 10 000 | 40 521 | 75,00 | 7 500 | 7 500 | 806 498 | 129 007 | |
| FORGEC | 260 000 | 1 855 464 | 100,00 | 2 428 263 | 2 428 263 | - | 404 483 | |
| EXOTECH | 441 862 | 368 335 | 51,05 | 485 000 | 485 000 | 49 200 | 13 025 | |
| | | | | | | | | |
| Participations (10 à 50% | | | | | | | | |
| du capital détenu | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| A COM PEYRAT | 140 576 | 579 307 | 49,98 | 881 404 | 881 404 | 1 997 016 | 359 129 | 174 920 |
| EXPERTA | 50 000 | 643 811 | 50,00 | 2 500 | 2 500 | 1 003 838 | 198 260 | - |
| NORD DU LOT | 1 001 000 | 1 404 731 | 49,90 | 508 285 | 508 285 | 2 352 525 | 377 213 | 99 885 |
| A COM MOCA | 10 000 | - 1 448 | 10,00 | 200 | 200 | - | - 6 621 | - |
| ACD CONSEIL | 718 170 | 1 482 308 | 20,69 | 779 445 | 779 445 | 724 622 | 157 503 | |
| CENTRE RURAL EXPERTISE COMPTABLE | 10 000 | 86 606 | 21,42 | 42 197 | 42 197 | 148 345 | 1 416 | |
| MCP AUDIT | 292 000 | 84 045 | 50,00 | 291 000 | 291 000 | 58 627 | 9 005 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

**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 2017

**@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 **30/06/2017**, 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, pris 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.
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

Fait à Ifs et Cajarc, le 11 décembre 2017
Les Commissaires aux Comptes

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

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

# Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF | Brut | Amort.déprec. | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) Net | Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois) Net | Variation |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | |
| ***Actif immobilisé*** | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 126 080 | 95 207 | 30 873 | 39 772 | - 8 899 |
| Fonds commercial | 3 792 104 | 1 558 500 | 2 233 604 | 3 792 104 | -1 558 500 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 259 509 | 204 350 | 55 159 | 35 853 | 19 306 |
| Immobilisations en cours | | | | 70 000 | - 70 000 |
| Avances et acomptes | 36 000 | | 36 000 | | 36 000 |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | |
| Autres participations | 36 557 152 | 3 467 500 | 33 089 652 | 21 422 756 | 11 666 896 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 29 593 | | 29 593 | 24 593 | 5 000 |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 14 282 | | 14 282 | 14 282 | |
| TOTAL (I) | 40 814 719 | 5 325 557 | 35 489 163 | 25 399 359 | 10 089 804 |
| ***Actif circulant*** | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | 1 713 | | 1 713 | 1 250 | 463 |
| 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 | | 50 000 |
| Clients et comptes rattachés | 4 187 208 | 63 971 | 4 123 237 | 4 032 707 | 90 530 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 105 | | 105 | | 105 |
| . Personnel | 2 370 | | 2 370 | 1 650 | 720 |
| . Organismes sociaux | 19 506 | | 19 506 | | 19 506 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | 31 365 | | 31 365 | | 31 365 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 54 539 | | 54 539 | 78 035 | - 23 496 |
| . Autres | 6 059 979 | | 6 059 979 | 5 039 775 | 1 020 204 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 2 212 436 | | 2 212 436 | 2 212 436 | |
| Disponibilités | 3 827 666 | | 3 827 666 | 2 570 325 | 1 257 341 |
| Charges constatées d'avance | 8 157 | | 8 157 | 14 029 | - 5 872 |
| TOTAL (II) | 16 458 042 | 63 971 | 16 391 072 | 13 950 207 | 2 440 865 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF (0 à V) | 57 269 761 | 5 389 527 | 51 880 234 | 39 349 566 | 12 530 668 |

# Bilan (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) | Exercice précédent 30/06/2016 (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 | 528 291 | 345 276 | 183 015 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 13 308 863 | 13 308 863 | |
| Réserves réglementées | | | |
| Autres réserves | 3 477 265 | | 3 477 265 |
| Report à nouveau | | | |
| **Résultat de l'exercice** | **3 991 837** | **3 660 280** | **331 557** |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 32 716 775 | 28 724 939 | 3 991 836 |
| 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 | 12 929 502 | 7 024 744 | 5 904 758 |
| . Découverts, concours bancaires | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | |
| . Divers | 79 629 | 50 304 | 29 325 |
| . Associés | 3 731 933 | 1 450 146 | 2 281 787 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 288 713 | 465 618 | - 176 905 |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| . Personnel | 153 437 | 110 509 | 42 928 |
| . Organismes sociaux | 108 032 | 87 807 | 20 225 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | 176 441 | - 176 441 |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | 721 123 | 716 189 | 4 934 |
| . Etat, obligations cautionnées | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 19 812 | 6 464 | 13 348 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 855 802 | 139 144 | 716 658 |
| Produits constatés d'avance | 215 476 | 397 262 | - 181 786 |
| TOTAL (IV) | 19 103 459 | 10 624 627 | 8 478 832 |
| Ecart de conversion passif(V) | | | |
| TOTAL PASSIF (I à V) | 51 880 234 | 39 349 566 | 12 530 668 |

# Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) | | | Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 4 683 907 | | 4 683 907 | 4 888 591 | - 204 684 | -4,19 |
| **Chiffres d'affaires Nets** | 4 683 907 | | 4 683 907 | 4 888 591 | - 204 684 | -4,19 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation reçues | | | | | | |
| Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges | | | 90 225 | 148 923 | - 58 698 | -39,41 |
| Autres produits | | | 1 153 | 60 | 1 093 | N/S |
| **Total des produits d'exploitation** | | | **4 775 285** | **5 037 575** | **- 262 290** | **-5,21** |
| 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 | | | -463 | 53 | - 516 | 973,58 |
| Autres achats et charges externes | | | 1 329 903 | 1 660 662 | - 330 759 | -19,92 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 137 142 | 100 246 | 36 896 | 36,81 |
| Salaires et traitements | | | 1 061 596 | 937 392 | 124 204 | 13,25 |
| Charges sociales | | | 521 336 | 461 661 | 59 675 | 12,93 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 30 052 | 25 151 | 4 901 | 19,49 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | | | | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | | 63 971 | 73 878 | - 9 907 | -13,41 |
| Dotations aux provisions | | | 60 000 | | 60 000 | N/S |
| Autres charges | | | 11 154 | 13 429 | - 2 275 | -16,94 |
| **Total des charges d'exploitation** | | | **3 214 691** | **3 272 473** | **- 57 782** | **-1,77** |
| **RESULTAT EXPLOITATION** | | | 1 560 593 | 1 765 102 | - 204 509 | -11,59 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | 20 896 | 37 280 | - 16 384 | -43,95 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | 4 274 503 | 2 737 657 | 1 536 846 | 56,14 |
| Produits des autres valeurs mobilières | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 104 430 | 116 169 | - 11 739 | -10,11 |
| Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges | | | 365 000 | 280 000 | 85 000 | 30,36 |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| **Total des produits financiers** | | | **4 743 933** | **3 133 826** | **1 610 107** | **51,38** |
| Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions | | | 738 000 | 305 000 | 433 000 | 141,97 |
| Intérêts et charges assimilées | | | 735 570 | 240 403 | 495 167 | 205,97 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| **Total des charges financières** | | | **1 473 570** | **545 403** | **928 167** | **170,18** |
| **RESULTAT FINANCIER** | | | 3 270 363 | 2 588 423 | 681 940 | 26,34 |
| **RESULTAT COURANT AVANT IMPOT** | | | 4 851 852 | 4 390 804 | 461 048 | 10,50 |

# Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois) | Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 5 857 | - 5 857 | -100 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 1 707 008 | 871 500 | 835 508 | 95,87 |
| Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges | | | | |
| **Total des produits exceptionnels** | **1 707 008** | **877 357** | **829 651** | **94,56** |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 50 497 | 17 037 | 33 460 | 196,40 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 1 994 797 | 1 015 329 | 979 468 | 96,47 |
| Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions | | | | |
| **Total des charges exceptionnelles** | **2 045 294** | **1 032 365** | **1 012 929** | **98,12** |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | -338 286 | -155 008 | - 183 278 | 118,24 |
| Participation des salariés | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 521 729 | 575 516 | - 53 787 | -9,35 |
| **Total des Produits** | **11 247 121** | **9 086 038** | **2 161 083** | **23,78** |
| **Total des charges** | **7 255 285** | **5 425 758** | **1 829 527** | **33,72** |
| RESULTAT NET | 3 991 837 | 3 660 280 | 331 557 | 9,06 |
| Dont Crédit-bail mobilier | | | | |
| Dont Crédit-bail immobilier | | | | |

# Annexe aux comptes annuels

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2017 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 51 880 234,07 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 991 836,60 E.

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

## 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.

- Informations spécifiques relatives à la 1ère application des nouvelles règles sur l'amortissement ou la dépréciation des fonds commerciaux

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n°2013/34/UE du 26 juin 2013 – règlement ANC 2015-06.

Le règlement précise le traitement du fonds commercial en indiquant qu'il est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Si une durée d'utilisation limitée peut être déterminée au regard des critères définis à l'article 214-1, le fonds commercial est amorti sur cette durée. Une dépréciation complémentaire peut être comptabilisée (dépréciation définitive et qui ne peut pas faire l'objet d'une reprise).

Il indique que pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, un test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. La dépréciation s'apprécie par comparaison de la valeur nette comptable de l'actif avec sa valeur actuelle, celle-ci étant la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage :

- la valeur vénale est le montant qui pourrait être obtenu, à la date de clôture, de la vente d'un actif lors d'une transaction conclue à des conditions normales de marché, net des coûts de sortie,
- la valeur d'usage d'un actif est la valeur des avantages économiques futurs attendus de son utilisation et de sa sortie. S'il n'est pas possible de déterminer la valeur actuelle de l'actif pris isolément, il convient de déterminer la valeur actuelle du groupe d'actifs auquel il appartient.

Il est précisé que les impacts éventuels de ce règlement sur les comptes de l'exercice doivent être traités de manière prospective.

- Application à cette société

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.

Au 30/06/2017, le test de dépréciation prévu à l'article 214-15 du PCG 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 2016, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 26 774 €. 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 30/06/2017, 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 30 356 €.

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 2015, d'un montant de 26 601 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2017, 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 3 426 actions de la société SAS CABINET ROBERT pour 2 565 423 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 2 230 actions de la société SAS FIDECO pour 2 085 946 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 181 430 parts sociales de la société SARL ACOM AUDIT SUD pour 420 916 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 195 parts sociales de la société SARL FORGEC pour 2 340 000 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 9 904 actions de la société SAS ACD CONSEIL pour 779 444 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 1 action de la société SAS SEC 48 pour 6 372 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 100 parts sociales de la SCI BATIPIERRE pour 23 900 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 3 310 parts sociales de la SCI PIERUNI pour 87 516 euros (hors droits d'enregistrement).

Acquisition de 2 142 sociales de la société SARL CENTRE RURAL D'EXPERTISE COMPTABLE pour 42 197 euros (hors droits d'enregistrement).

Souscription à une augmentation de capital de la société SAS EXOTECH pour 225 582 actions nouvelles de 1 euro chacune (Prime d'émission de 259 418 euros).

Souscription à une augmentation de capital de la société SAS MCP AUDIT pour 1 000 actions nouvelles de 1 euro chacune (Prime d'émission de 290 000 euros).

2. Diminutions :

Cession de 8 218 parts sociales de la société SARL PG CONSEIL au prix de 879 736 euros.

Cession de 999 parts sociales de la société SARL C2C au prix de 999 euros.

Cession de 20 parts sociales de la société SARL EDNA au prix de 2 000 euros.

Cession de 500 parts sociales de la société SARL ACOM SACEF au prix de 10 000 euros.

Cession de 2 parts sociales de la société SARL ACOM AGEN au prix de 78 euros.

Cession de 199 parts sociales de la société SARL ACOM PYRENEES au prix de 1 990 euros.

Cession de 6 667 actions de la société SAS AXIS au prix de 536 536 euros.

Cession de 500 actions de la société SAS MUNOS au prix de 274 000 euros.

3. Autres opérations :

Fusion par absorption de société SOFEC INVESTISSEMENT 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 | 1 558 500 | 2 233 604 | % |
| Fonds réévalué | | | | % |
| Fonds reçu en apport | | | | % |
| **TOTAL** | **3 792 104** | **1 558 500** | **2 233 604** | |

***Actif immobilisé***

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

Immobilisations brutes = 40 814 719 €uros

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 3 918 184 | | | 3 918 184 |
| Immobilisations corporelles | 305 285 | 76 460 | 86 237 | 295 509 |
| Immobilisations financières | 26 114 631 | 13 141 193 | 2 654 797 | 36 601 027 |
| **TOTAL** | **30 338 100** | **13 217 653** | **2 741 034** | **40 814 719** |

Amortissements et dépréciations d'actif = 5 325 557 €uros

| Amortissements et dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 86 308 | 1 567 399 | | 1 653 707 |
| Immobilisations corporelles | 199 433 | 21 154 | 16 237 | 204 350 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | 4 653 000 | 738 000 | 1 923 500 | 3 467 500 |
| **TOTAL** | **4 938 741** | **2 326 553** | **1 939 737** | **5 325 557** |

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 | 93 707 | 30 873 | 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 | 86 690 | 7 343 | de 5 à 20 ans |
| Materiel de transport | 123 201 | 81 880 | 41 321 | de 3 à 5 ans |
| Materiel de bureau & informatique | 29 592 | 23 097 | 6 496 | de 1 à 5 ans |
| Mobilier | 12 683 | 12 683 | 0 | de 1 à 10 ans |
| Acomptes s/immobilisations | 36 000 | 0 | 36 000 | Non amortiss. |
| **TOTAL** | **4 213 693** | **299 557** | **3 914 136** | |

***Etat des créances = 10 377 510 €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 | 10 363 228 | 9 113 296 | 1 249 932 |
| **TOTAL** | **10 377 510** | **9 113 296** | **1 264 214** |

***Provisions pour dépréciation = 63 971 €uros***

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | utilisées | non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Comptes de tiers | 73 878 | 63 971 | 10 781 | 63 097 | 63 971 |
| Comptes financiers | | | | | |
| **TOTAL** | **73 878** | **63 971** | **10 781** | **63 097** | **63 971** |

***Créances représentées par des effets de commerce = 165 461 €uros***

| Origine des effets de commerce | Montant |
|---|---|
| Clients et assimilés | 165 461 |
| Autres créances | |
| **TOTAL** | **165 461** |

***Produits à recevoir par postes du bilan = 3 961 728 €uros***

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | 3 734 119 |
| Autres créances | 170 651 |
| Disponibilités | 56 958 |
| **TOTAL** | **3 961 728** |

***Charges constatées d'avance = 8 157 €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** | **28 724 938** |
| Dividendes | - - |
| Variation des provisions règlementées | - - |
| Subventions d'investissement | - - |
| Résultat de l'exercice (avant affectation) | 3 991 837 |
| **Capitaux propres à la clôture** | **32 716 775** |

***Provisions = 60 000 €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 = 19 103 459 €uros***

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | 12 929 502 | 2 033 452 | 8 026 439 | 2 869 611 |
| Dettes financières diverses | 3 811 562 | 3 811 562 | | |
| Fournisseurs | 288 713 | 288 713 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 1 002 404 | 1 002 404 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 855 802 | 855 802 | | |
| Produits constatés d'avance | 215 476 | 215 476 | | |
| **TOTAL** | **19 103 459** | **8 207 409** | **8 026 439** | **2 869 611** |

***Charges à payer par postes du bilan = 430 234 €uros***

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emp. & dettes établ. de crédit | 79 629 |
| Emp.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 110 064 |
| Dettes fiscales & sociales | 237 913 |
| Autres dettes | 2 628 |
| **TOTAL** | **430 234** |

***Produits constatés d'avance = 215 476 €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 = 4 683 907 €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 | 4 434 897 | 94,68 % |
| Produits des activités annexes | 67 224 | 1,44 % |
| Rabais, remises & ristournes accord | 181 786 | 3,88 % |
| **TOTAL** | **4 683 907** | **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 | 15 600 |
| - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service | |
| ***TOTAL*** | ***15 600*** |

Remarque :
Factures non parvenues au 30/06/2017

***Effectif moyen***

| Catégories de salariés | Salariés | En régie |
|---|---|---|
| Cadres | | |
| Agents de maîtrise & techniciens | 6 | |
| Employés | | |
| Ouvriers | 13 | |
| Apprentis sous contrat | | |
| TOTAL | 19 | 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 130 407 €.

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 : 1,67%
- Table de mortalité : INSEE 2017

# 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 = 3 961 728 €uros***

| Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| *Clients fact a etablir( 418100 )* | *3 734 119* |
| **TOTAL** | **3 734 119** |

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---|
| *Fourn avoirs a recevoir( 409800 )* | *16 633* |
| *Org. soc. produits a recevoir( 438700 )* | *19 506* |
| *Etat produit a recevoir( 448700 )* | *16 539* |
| *Compte courant sci batipierre( 455812 )* | *81 076* |
| *Compte courant c2c expertise( 455820 )* | *36 513* |
| *Produits a recevoir( 468700 )* | *383* |
| **TOTAL** | **170 651** |

| Produits à recevoir sur disponibilités | Montant |
|---|---|
| *Interets courus a recevoir( 518800 )* | *56 958* |
| **TOTAL** | **56 958** |

***Charges constatées d'avance = 8 157 €uros***

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| *Charges constatees d'avance( 486000 )* | 8 157 |
| **TOTAL** | **8 157** |

***Charges à payer = 430 234 €uros***

| Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit | Montant |
|---|---|
| *Interets courus s/emprunts( 168800 )* | *79 629* |
| **TOTAL** | **79 629** |

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| *Fourn fact non parvenues( 408100 )* | *110 064* |
| **TOTAL** | **110 064** |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---|---|
| *Provision conges payes( 428200 )* | *77 319* |
| *Provision h/rtt( 428210 )* | *4 118* |
| *Provision gratifications( 428250 )* | *72 000* |
| *Provision ch.soc./conges payes ( 438200 )* | *31 509* |
| *Provision ch.soc./rtt( 438210 )* | *1 678* |
| *Provision ch.soc/gratifications( 438250 )* | *28 800* |
| *Org. soc. charges a payer( 438600 )* | *2 677* |
| *Etat charges a payer( 448000 )* | *19 812* |
| **TOTAL** | **237 913** |

| Autres dettes | Montant |
|---|---|
| *Charges a payer( 468600 )* | *2 628* |
| **TOTAL** | **2 628** |

***Produits constatés d'avance = 215 476 €uros***

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---|
| *Produits constates d'avance( 487000 )* | *204 456* |
| *Assurance protection juridique d'avance( 487100 )* | *11 020* |
| **TOTAL** | **215 476** |

# 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) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| A COM FORMATION | 7 622 | 102 552 | 100,00 | 9 147 | 9 147 | 165 727 | 25 286 | - |
| STE TARNAISE D'EXPERTISE COMPTABLE | 150 000 | 302 718 | 100,00 | 587 440 | 502 440 | 621 089 | 76 585 | - |
| ACOM BRIVE | 640 357 | 1 028 939 | 100,00 | 3 426 869 | 3 426 869 | 4 111 686 | 522 078 | 500 000 |
| France COMPTABLE AGRICOLE | 16 500 | 228 370 | 100,00 | 2 191 058 | 2 191 058 | 2 969 872 | 85 394 | - |
| COGERIAL | 310 000 | 1 088 623 | 70,00 | 2 334 100 | 2 334 100 | 2 385 532 | 345 035 | 149 761 |
| EDNA FINANCIERE | 10 000 | - 46 508 | 80,00 | 1 766 | 1 766 | 72 000 | 365 788 | - |
| ELYXIOS | 10 000 | - 727 | 52,00 | 5 200 | 5 200 | 16 560 | 11 918 | - |
| ACOM ON LINE | 1 000 | 34 506 | 100,00 | 1 000 | 1 000 | 147 389 | 14 168 | - |
| ACOM PERIGORD | 85 800 | 159 080 | 96,60 | 345 388 | 345 388 | 705 773 | 214 536 | - |
| ACOM VALLEE DU LOT | 1 428 580 | 1 664 859 | 69,98 | 1 011 067 | 1 011 067 | 4 413 432 | 626 855 | 1 234 570 |
| ACOM RHONE ALPES | 40 000 | 181 815 | 80,00 | 204 960 | 204 960 | 895 444 | 74 739 | - |
| ACOM SUD DU LOT | 741 600 | 634 573 | 79,13 | 597 690 | 597 690 | 2 241 513 | 191 990 | - |
| ACOM A2CE | 147 812 | 87 619 | 90,00 | 550 025 | 550 025 | 1 640 948 | 124 057 | - |
| ACOM ALLIOS | 20 000 | 349 803 | 99,50 | 19 900 | 19 900 | 2 162 478 | 57 159 | - |
| ACOM BPO | 40 000 | - 18 965 | 85,00 | 37 000 | 37 000 | 83 301 | 14 | - |
| ACOM BEARN | 638 000 | - 112 527 | 60,02 | 382 990 | 317 990 | 878 501 | 4 646 | - |
| TIPSO | 74 000 | 2 566 471 | 80,80 | 129 582 | 129 582 | 2 649 467 | 640 898 | - |
| ACOM AGEN | 670 000 | 1 789 571 | 73,09 | 4 230 800 | 1 958 550 | 2 082 215 | 236 263 | 65 292 |
| ACOM GUYENNE ET GARONNE | 1 400 000 | 1 288 602 | 50,57 | 1 580 436 | 1 580 436 | 3 684 453 | 430 615 | 151 714 |
| COFIREX | 200 000 | 1 317 233 | 69,58 | 1 609 621 | 1 187 371 | 3 317 378 | 618 947 | 628 320 |
| ACOM SAQEF | 50 000 | 38 808 | 69,98 | 34 990 | 34 990 | - | 274 079 | - |
| KONDUAK | 50 000 | 164 872 | 100,00 | 533 643 | 325 643 | 404 475 | 4 369 | - |
| ACOM BAYONNE | 450 000 | 179 483 | 69,50 | 337 400 | 337 400 | 1 689 322 | - 7 563 | - |
| ACOM BORDEAUX MEDOC | 8 000 | 812 898 | 68,75 | 5 500 | 5 500 | 1 530 555 | - 584 345 | - |
| ACOM ROUERGUE | 600 070 | 249 475 | 51,00 | 108 438 | 108 438 | 1 368 858 | 205 404 | 30 592 |
| ACOM QUERCY ROUERGUE | 700 500 | 3 470 882 | 59,96 | 420 000 | 420 000 | 4 537 279 | 636 041 | 299 786 |
| ACOM PERIGUEUX | 177 100 | 272 540 | 80,00 | 558 319 | 558 319 | 1 421 520 | 276 299 | 144 000 |
| ACOM GASCOGNE | 116 000 | 50 590 | 64,66 | 75 000 | 75 000 | 1 826 343 | 97 821 | - |
| DEMAT'FLUX | 10 000 | 3 269 | 75,00 | 7 500 | 7 500 | 108 375 | 5 345 | - |
| SOFEC | 2 000 000 | 2 797 754 | 99,89 | 3 995 476 | 3 995 476 | - 14 382 | 33 666 | |
| ACOM SOFEC PYRENEES | 8 000 | 78 148 | 74,88 | 9 758 | 9 758 | 2 433 889 | 117 582 | |
| CABINET ROBERT | 50 000 | 1 545 564 | 91,35 | 2 565 423 | 2 565 423 | 1 442 509 | 336 361 | |
| FIDECO | 55 750 | 382 471 | 100,00 | 2 085 946 | 1 685 946 | 1 061 209 | 291 135 | 699 686 |
| AUDIT KONDUAK | 1 000 | - | 99,80 | 700 | 700 | 10 730 | 2 355 | |
| ACOM AUDIT SUD | 276 500 | 207 510 | 74,67 | 461 595 | 461 595 | 814 705 | 141 466 | |
| ACOM CORPORATE | 10 000 | 40 521 | 75,00 | 7 500 | 7 500 | 806 498 | 129 007 | |
| FORGEC | 260 000 | 1 855 464 | 100,00 | 2 428 263 | 2 428 263 | - | 404 483 | |
| EXOTECH | 441 862 | 368 335 | 51,05 | 485 000 | 485 000 | 49 200 | 13 025 | |
| | | | | | | | | |
| Participations (10 à 50% | | | | | | | | |
| du capital détenu | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| A COM PEYRAT | 140 576 | 579 307 | 49,98 | 881 404 | 881 404 | 1 997 016 | 359 129 | 174 920 |
| EXPERTA | 50 000 | 643 811 | 50,00 | 2 500 | 2 500 | 1 008 838 | 198 260 | - |
| NORD DU LOT | 1 001 000 | 1 404 731 | 49,90 | 508 285 | 508 285 | 2 352 525 | 377 213 | 99 885 |
| A COM MOCA | 10 000 | - 1 448 | 10,00 | 200 | 200 | - | - 6 621 | - |
| ACD CONSEIL | 718 170 | 1 482 308 | 20,69 | 779 445 | 779 445 | 724 622 | 157 503 | |
| CENTRE RURAL EXPERTISE COMPTABLE | 10 000 | 86 606 | 21,42 | 42 197 | 42 197 | 148 345 | 1 416 | |
| MCP AUDIT | 292 000 | 84 045 | 50,00 | 291 000 | 291 000 | 58 627 | 9 005 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

**@ 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 29/12/2017

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2017**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 3 991 836,60 euros de la manière suivante :

| | |
|---|---|
| Bénéfice de l'exercice | 3 991 836,60 euros |
| A la réserve légale | 417 708,59 euros |
| Le Solde | 3 574.128,01 euros |

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 7.051.393,47 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 2016 :**
Néant
**Exercice clos le 30 juin 2015 :**
Néant
**Exercice clos le 30 juin 2014 :**
Néant

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

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 décembre 2017**

Certifié conforme
La Gérance