

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**

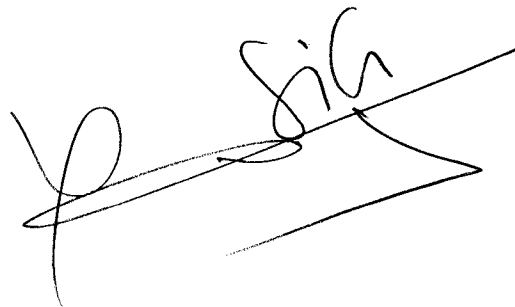
Nature du document : Documents comptables (B-S)

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 17/08/2020 sous le numéro de dépôt 4080

A COM EXPERTISE

Bilan

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. S. Lh', written over a large, stylized, hand-drawn 'X' or checkmark.

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (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	113 004	13 076	21 975	- 8 899
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	261 909	223 618	38 291	39 521	- 1 230
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	42 968 144	4 673 500	38 294 644	37 321 303	973 341
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	374 984	133 800	241 184	49 716	191 468
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 423		23 423	23 423	
TOTAL (I)	47 546 642	6 702 422	40 844 220	39 689 541	1 154 679
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	2 327		2 327	1 158	1 169
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	5 019 951	103 655	4 916 296	5 031 882	- 115 586
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	3 750		3 750	650	3 100
. Organismes sociaux	4 507		4 507	17 896	- 13 389
. Etat, impôts sur les bénéfices				126 169	- 126 169
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	86 636		86 636	95 886	- 9 250
. Autres	6 719 609		6 719 609	6 693 884	25 725
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 432 714		2 432 714	2 432 714	
Disponibilités	8 486 781		8 486 781	6 566 135	1 920 646
Charges constatées d'avance	22 291		22 291	12 343	9 948
TOTAL (II)	22 778 567	103 655	22 674 912	20 978 718	1 696 194
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	70 325 209	6 806 077	63 519 132	60 668 260	2 850 872

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	10 000 000	10 000 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518	1 410 518	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	1 000 000	946 000	54 000
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	13 308 863	
Réserves réglementées			
Autres réserves	11 076 027	7 051 393	4 024 634
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	5 730 938	4 678 633	1 052 305
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	42 526 346	37 395 408	5 130 938
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	15 797 201	16 971 648	- 1 174 447
. Découverts, concours bancaires		66	- 66
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	68 408	64 924	3 484
. Associés	2 850 362	3 458 042	- 607 680
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	429 021	586 960	- 157 939
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	209 590	185 090	24 500
. Organismes sociaux	133 453	134 225	- 772
. Etat, impôts sur les bénéfices	1 273		1 273
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	832 568	859 343	- 26 775
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	42 138	39 873	2 265
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	368 986	752 550	- 383 564
Produits constatés d'avance	259 786	220 130	39 656
TOTAL (IV)	20 992 786	23 272 851	- 2 280 065
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	63 519 132	60 668 260	2 850 872

A COM EXPERTISE

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euro

Présenté en Euro						
	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 763 225		5 763 225	5 385 516	377 709	7,0
Chiffres d'affaires Nets	5 763 225		5 763 225	5 385 516	377 709	7,0
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			99 059	73 007	26 052	35,6
Autres produits			100	7	93	N/A
Total des produits d'exploitation			5 862 384	5 458 530	403 854	7,4
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			-1 169	555	- 1 724	310,6
Autres achats et charges externes			2 172 789	1 839 945	332 844	18,0
Impôts, taxes et versements assimilés			81 385	160 569	- 79 184	-49,3
Salaires et traitements			1 221 774	1 261 831	- 40 057	-3,1
Charges sociales			566 617	573 949	- 7 332	-1,2
Dotations aux amortissements sur immobilisations			23 029	24 536	- 1 507	-6,1
Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			103 655	90 520	13 135	14,5
Dotations aux provisions						
Autres charges			133	2 875	- 2 742	-95,3
Total des charges d'exploitation			4 168 213	3 954 780	213 433	5,4
RESULTAT EXPLOITATION			1 694 171	1 503 750	190 421	12,6
Bénéfice attribué ou perte transférée			38 027	133 333	- 95 306	-71,4
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations			5 626 361	4 107 657	1 518 704	36,9
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			97 467	253 626	- 156 159	-61,5
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges			555 820	333 000	222 820	66,9
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			6 279 648	4 694 283	1 585 365	33,7
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions			984 000	926 540	57 460	6,2
Intérêts et charges assimilées			293 796	280 598	13 198	4,7
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			1 277 796	1 207 138	70 658	5,8
RESULTAT FINANCIER			5 001 853	3 487 145	1 514 708	43,4
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			6 734 051	5 124 228	1 609 823	31,4

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	50 426		50 426	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	666 608	413 143	253 465	61,35
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges	481 920	60 000	421 920	703,20
Total des produits exceptionnels	1 198 954	473 143	725 811	153,40
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		69 740	- 69 740	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 668 669	346 552	1 322 117	381,51
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	1 668 669	416 292	1 252 377	300,84
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-469 716	56 851	- 526 567	926,22
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	533 397	502 446	30 951	6,16
Total des Produits	13 379 014	10 759 289	2 619 725	24,35
Total des charges	7 648 076	6 080 656	1 567 420	25,78
RESULTAT NET	5 730 938	4 678 633	1 052 305	22,49
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 30/06/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 63 519 131,99 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 5 730 938,05 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 30/06/2019, 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 2018, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 27 260 €. 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 30/06/2019, 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 10 651 €.

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 2017, d'un montant de 36 070 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2019, il a été utilisé pour le financement des actions suivantes :

- Investissements
- Formation
- Recrutement ou augmentation des rémunérations

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 = 47 546 642 €uros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 918 184			3 918 184
Immobilisations corporelles	259 509	12 900	10 500	261 909
Immobilisations financières	42 255 481	2 779 738	1 668 669	43 366 550
TOTAL	46 433 174	2 792 638	1 679 169	47 546 642

Amortissements et dépréciations d'actif = 6 702 422 €uros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 662 605	8 899		1 671 504
Immobilisations corporelles	219 987	14 131	10 500	223 618
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	4 861 040	984 000	1 037 740	4 807 300
TOTAL	6 743 633	1 007 029	1 048 240	6 702 422

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
Usufruit sci verlhac	124 580	111 504	13 076	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	90 090	3 943	de 5 à 20 ans
Materiel de transport	125 601	93 209	32 392	de 3 à 5 ans
Materiel de bureau & informatique	29 592	27 637	1 956	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 683	12 683	0	de 1 à 10 ans
TOTAL	4 180 093	336 622	3 843 470	

Etat des créances = 11 880 166 €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	11 856 743	10 747 814	1 108 929
TOTAL	11 880 166	10 747 814	1 132 352

Provisions pour dépréciation = 103 655 €uros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	90 520	103 655		90 520	103 655
Comptes financiers					
TOTAL	90 520	103 655		90 520	103 655

Créances représentées par des effets de commerce = 680 990 €uros

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	680 990
Autres créances	
TOTAL	680 990

Produits à recevoir par postes du bilan = 3 946 943 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	3 906 827
Autres créances	7 366
Disponibilités	32 750
TOTAL	3 946 943

Charges constatées d'avance = 22 291 €uros

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

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 10 000 000 Euros

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

Etat des dettes = 20 992 786 Euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	15 797 201	3 613 031	9 838 054	2 346 116
Dettes financières diverses	2 918 770	2 918 770		
Fournisseurs	429 021	429 021		
Dettes fiscales & sociales	1 219 022	1 219 022		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	368 986	368 986		
Produits constatés d'avance	259 786	259 786		
TOTAL	20 992 786	8 808 616	9 838 054	2 346 116

Charges à payer par postes du bilan = 572 677 Euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	68 408
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	147 776
Dettes fiscales & sociales	331 568
Autres dettes	24 926
TOTAL	572 677

Produits constatés d'avance = 259 786 Euros

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

Annexe aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Information sur le compte de résultat

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

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 30/06/2019

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	16	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	23	

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 135 286 €.

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 : 0,77%
- Table de mortalité : INSEE 2018

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 = 3 946 943 €uros

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(418100)	3 906 827
TOTAL	3 906 827

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Org. soc. produits a recevoir(438700)	4 507
Produits a recevoir(468700)	2 858
TOTAL	7 366

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518800)	32 750
TOTAL	32 750

Charges constatées d'avance = 22 291 €uros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatee d'avance(486000)	22 291
TOTAL	22 291

Charges à payer = 572 677 €uros

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Interets courus s/emprunts(168800)	68 408
TOTAL	68 408

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	147 776
TOTAL	147 776

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision conges payes(428200)	95 648
Provision h/rtt(428210)	3 443
Provision gratifications(428250)	110 000
Personnel charges a payer(428600)	499
Provision ch.soc./conges payes (438200)	36 456
Provision ch.soc./rtt(438210)	1 274
Provision ch.soc/gratifications(438250)	40 700
Org. soc. charges a payer(438600)	4 593
Etat charges a payer(448000)	38 955
TOTAL	331 568

Autres dettes	Montant
Charges a payer(468600)	945
Clients avoirs a etablir(419800)	23 981
TOTAL	24 926

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	CA HT du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
Filiales (plus de 50% de capital détenu)								
ACOMBERGERAC	147 812	341 438	100,00%	649 296	649 296	1 517 484	- 25 236	
ACOMALIOS	25 000	806 072	79,60%	19 900	19 900	2 537 545	279 223	119 400
ACOMAUDIT	640 790	359 531	59,45%	380 990	380 990	1 892 121	255 059	118 906
ACOMBAYONNE	1 014 700	723 054	59,96%	1 422 727	1 422 727	2 188 784	63 102	
ACOMBEARN	638 000	- 120 156	60,02%	383 000	168 000	686 230	- 235 089	
ACOMPYRENEES	8 000	295 585	74,88%	9 758	9 758	2 548 642	122 402	
ACOMBORDEAUX	8 000	471 808	68,75%	5 500	5 500	1 766 370	259 037	
ACOMBRIVE	640 357	1 054 558	100,00%	3 426 767	3 426 767	4 279 152	537 085	220 000
ACOMCOFIREX	200 000	1 809 237	69,58%	1 609 621	1 558 371	3 341 809	616 730	278 326
ACOMAGEN	600 000	1 423 615	81,61%	4 230 839	1 777 589	2 227 283	202 783	220 361
ACOMGUYENNE	1 400 000	998 938	50,60%	1 427 364	1 427 364	4 241 029	518 950	303 333
ACOMPERIGORD	85 800	174 886	96,64%	345 388	345 388	635 009	112 870	115 964
ACOMROURGUE	600 070	461 784	51,00%	108 438	108 438	1 301 280	130 918	50 987
ACOMNORD DU LOT	500 693	639 509	99,80%	508 089	508 089	2 473 861	425 103	199 692
ACOMPERIGUEUX	188 860	482 376	75,02%	558 319	558 319	1 686 264	327 285	187 546
ACOMSUD DU LOT	741 600	608 148	79,13%	597 690	597 690	2 507 344	165 133	79 126
ACOMVALLEE DU LOT	1 428 580	2 044 392	69,98%	1 011 077	1 011 077	4 724 348	774 508	419 859
ACOMCANTAL AUVERGNE	30 000	268 092	99,90%	363 810	363 810	1 217 216	29 701	
AUDIT SUD	276 500	351 735	74,67%	461 598	461 598	753 885	150 240	56 000
BPO	40 000	- 19 447	85,00%	37 000	37 000	92 765	189	
FCA	16 500	149 314	100,00%	2 191 058	2 191 058	3 573 453	234 595	250 000
ACOMFORMATION	7 622	189 007	100,00%	9 147	9 147	189 394	12 879	
ACOMQUERCY ROURGUE	700 500	3 774 208	59,96%	420 000	420 000	4 959 881	705 285	329 764
ACOMRHÔNE ALPES	40 000	124 006	80,00%	204 960	204 960	1 072 495	101 723	
SACEF	100 000	103 816	100,00%	1 505 247	921 247	862 017	53 730	120 000
SOSEC	2 000 000	2 876 618	99,89%	3 995 476	3 995 476	4 599	45 266	
ACOMTARN (Ex. STEC)	150 000	398 885	100,00%	587 440	587 440	1 302 686	- 172 795	
TIPSO	60 000	2 479 516	99,67%	129 582	129 582	2 719 282	705 847	498 333
ACOMGASCOGNE	116 000	251 620	64,66%	75 000	75 000	1 615 928	- 211 718	
COGERIAL	310 000	1 222 739	55,00%	1 833 936	1 833 936	2 477 826	301 458	335 596
ACOMCORPORATE	12 500	318 988	60,00%	7 500	7 500	787 283	41 214	
EDNA FINANCIERE	10 000	441 566	80,00%	9 766	9 766	-	171 264	
ACOMON LINE	1 000	73 006	100,00%	1 000	1 000	185 096	36 294	
DEVAT'FLUX	10 000	15 899	64,00%	5 100	5 100	139 732	2 919	
ACOMNUMERO 3 (Ex. ELYXIOS)	6 700	8 160	100,00%	6 700	6 700	-	- 5 370	
AUDIT KONDUAK	1 000	2 953	99,99%	999	999	-	- 1 041	
ACOMLIMOGES (Ex. FIDECO)	55 750	440 527	100,00%	2 085 946	1 165 946	880 218	163 233	149 865
CABINET ROBERT	50 000	1 368 690	100,00%	2 809 173	2 359 173	1 282 461	307 010	799 573
SEC 48	221 408	929 396	50,80%	1 913 984	1 913 984	3 888 554	520 386	
ACOMEFIDEX	44 186	582 458	51,05%	484 506	484 506	910 016	8 002	
PLURIEL CONSEILS	1 902 100	831 367	56,20%	2 315 570	2 315 570	2 616 683	244 303	
ACOMNUMERO 1	1 000	-	100,00%	1 000	1 000	-	- 28	
ACOMNUMERO 2	1 000	-	100,00%	1 000	1 000	-	- 28	
Participations (10 à 50% du capital détenu)								
ACOMPEYRAT	140 576	668 552	49,98%	881 404	881 404	2 082 410	312 937	174 920
MOCA	10 000	30 832	10,00%	200	200	-	14 506	
EXPERTA	50 000		10,00%	500	500			
CREC	10 000	93 759	21,42%	42 197	42 197	177 476	5 335	
MCP AUDIT	2 000	403 858	50,00%	291 000	291 000	377 031	21 565	
FINANCIERE MARCOS CHIGE DEVEZE	1 000 000	279 875	50,00%	2 477 386	2 477 386	216 000	576 691	315 000
EPONA INVEST			12,50%	746 503	746 503			33 642

Produits constatés d'avance = 259 786 €uros

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits constatés d'avance(487000)</i>	<i>250 081</i>
<i>Assurance protection juridique d'avance(487100)</i>	<i>9 705</i>
TOTAL	259 786

**@ COM. EXPERTISE - Société d'Expertise Comptable et de Commissariat
aux Comptes**
Société par actions simplifiée 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 31 DECEMBRE 2019**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2019

TROISIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2019 s'élevant à 5 730 937,00 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	5 730 937,00 euros
A titre de dividendes	600 000,00 euros
Soit 60,00 euros par action	
Le solde au compte Autres Réserves	5 130 938,00 euros

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 31 décembre 2019.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,

- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),

- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 600 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.



Il a en outre été rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

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

Exercice clos le 30 juin 2017 :

600 000,00 euros, soit 60,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 600 000,00 euros

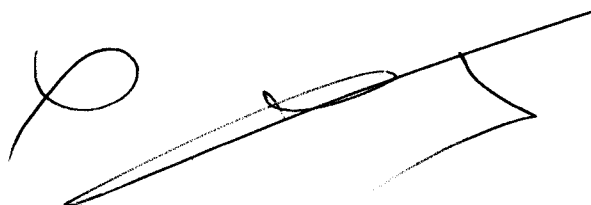
Exercice clos le 30 juin 2018 :

600 000,00 euros, soit 60,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 600 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 31 DECEMBRE 2019

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

Certifié conforme
Le Président
Alain PECHMAGRE-CAMINADE



SAS @COM.EXPERTISE

Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000.000 €

1, rue du Chevron d'Or

47300 – PUJOLS

R.C.S. AGEN 324 264 290

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2019

CACL S.A.S.
Chemin du Château
Gaillac
46160 – CAJARC

CABINET KRIBS S.A.
2 rue Jane Addams

14280 – SAINT CONTEST

Aux associés de la société @COM.EXPERTISE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société @COM.EXPERTISE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de 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 les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Le paragraphe « immobilisations financières » de l'annexe aux états financiers expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le bien-fondé de ces méthodes comptables et apprécié le caractère raisonnable des modalités retenues pour ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux associés.

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

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 le président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

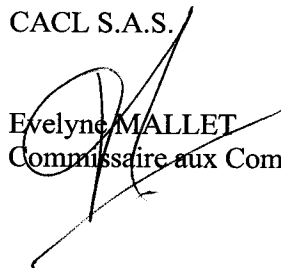
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cajarc et à Saint Contest, le 16 décembre 2019

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

CACL S.A.S.


Evelyne MALLET
Commissaire aux Comptes

CABINET KRIBS S.A.


Pierre SCHMITT
Commissaire aux Comptes

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF					
		Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (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	113 004	13 076	21 975	- 8 899
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	261 909	223 618	38 291	39 521	- 1 230
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	42 968 144	4 673 500	38 294 644	37 321 303	973 341
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	374 984	133 800	241 184	49 716	191 468
Prêts					
Autres immobilisations financières	23 423		23 423	23 423	
TOTAL (I)	47 546 642	6 702 422	40 844 220	39 689 541	1 154 679
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	2 327		2 327	1 158	1 169
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	5 019 951	103 655	4 916 296	5 031 882	- 115 586
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	3 750		3 750	650	3 100
. Organismes sociaux	4 507		4 507	17 896	- 13 389
. Etat, impôts sur les bénéfices				126 169	- 126 169
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	86 636		86 636	95 886	- 9 250
. Autres	6 719 609		6 719 609	6 693 884	25 725
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 432 714		2 432 714	2 432 714	
Disponibilités	8 486 781		8 486 781	6 566 135	1 920 646
Charges constatées d'avance	22 291		22 291	12 343	9 948
TOTAL (II)	22 778 567	103 655	22 674 912	20 978 718	1 696 194
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	70 325 209	6 806 077	63 519 132	60 668 260	2 850 872

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	10 000 000	10 000 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518	1 410 518	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	1 000 000	946 000	54 000
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	13 308 863	
Réserves réglementées			
Autres réserves	11 076 027	7 051 393	4 024 634
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	5 730 938	4 678 633	1 052 305
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	42 526 346	37 395 408	5 130 938
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	15 797 201	16 971 648	-1 174 447
. Découverts, concours bancaires		66	- 66
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	68 408	64 924	3 484
. Associés	2 850 362	3 458 042	- 607 680
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	429 021	586 960	- 157 939
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	209 590	185 090	24 500
. Organismes sociaux	133 453	134 225	- 772
. Etat, impôts sur les bénéfices	1 273		1 273
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	832 568	859 343	- 26 775
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	42 138	39 873	2 265
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	368 986	752 550	- 383 564
Produits constatés d'avance	259 786	220 130	39 656
TOTAL (IV)	20 992 786	23 272 851	-2 280 065
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	63 519 132	60 668 260	2 850 872

Compte de résultat

Présenté en Euros

Présenté en Euros						
	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 763 225		5 763 225	5 385 516	377 709	7,01
Chiffres d'affaires Nets	5 763 225		5 763 225	5 385 516	377 709	7,01
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			99 059	73 007	26 052	35,68
Autres produits			100	7	93	N/S
Total des produits d'exploitation			5 862 384	5 458 530	403 854	7,40
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			-1 169	555	- 1 724	310,63
Autres achats et charges externes			2 172 789	1 839 945	332 844	18,09
Impôts, taxes et versements assimilés			81 385	160 569	- 79 184	-49,31
Salaires et traitements			1 221 774	1 261 831	- 40 057	-3,17
Charges sociales			566 617	573 949	- 7 332	-1,28
Dotations aux amortissements sur immobilisations			23 029	24 536	- 1 507	-6,14
Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			103 655	90 520	13 135	14,51
Dotations aux provisions						
Autres charges			133	2 875	- 2 742	-95,37
Total des charges d'exploitation			4 168 213	3 954 780	213 433	5,40
RESULTAT EXPLOITATION			1 694 171	1 503 750	190 421	12,66
Bénéfice attribué ou perte transférée			38 027	133 333	- 95 306	-71,48
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations			5 626 361	4 107 657	1 518 704	36,97
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			97 467	253 626	- 156 159	-61,57
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges			555 820	333 000	222 820	66,91
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			6 279 648	4 694 283	1 585 365	33,77
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions			984 000	926 540	57 460	6,20
Intérêts et charges assimilées			293 796	280 598	13 198	4,70
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			1 277 796	1 207 138	70 658	5,85
RESULTAT FINANCIER			5 001 853	3 487 145	1 514 708	43,44
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			6 734 051	5 124 228	1 609 823	31,42

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2018 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	50 426		50 426	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	666 608	413 143	253 465	61,35
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges	481 920	60 000	421 920	703,20
Total des produits exceptionnels	1 198 954	473 143	725 811	153,40
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		69 740	- 69 740	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 668 669	346 552	1 322 117	381,51
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	1 668 669	416 292	1 252 377	300,84
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-469 716	56 851	- 526 567	926,22
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	533 397	502 446	30 951	6,16
Total des Produits	13 379 014	10 759 289	2 619 725	24,35
Total des charges	7 648 076	6 080 656	1 567 420	25,78
RESULTAT NET	5 730 938	4 678 633	1 052 305	22,49
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/06/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/06/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 63 519 131,99 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 5 730 938,05 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.

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 = 47 546 642 €uros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 918 184			3 918 184
Immobilisations corporelles	259 509	12 900	10 500	261 909
Immobilisations financières	42 255 481	2 779 738	1 668 669	43 366 550
TOTAL	46 433 174	2 792 638	1 679 169	47 546 642

Amortissements et dépréciations d'actif = 6 702 422 €uros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 662 605	8 899		1 671 504
Immobilisations corporelles	219 987	14 131	10 500	223 618
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	4 861 040	984 000	1 037 740	4 807 300
TOTAL	6 743 633	1 007 029	1 048 240	6 702 422

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
Usufruit sci verlhac	124 580	111 504	13 076	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	90 090	3 943	de 5 à 20 ans
Matériel de transport	125 601	93 209	32 392	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau & informatique	29 592	27 637	1 956	de 1 à 5 ans
Mobilier	12 683	12 683	0	de 1 à 10 ans
TOTAL	4 180 093	336 622	3 843 470	

Etat des créances = 11 880 166 €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	11 856 743	10 747 814	1 108 929
TOTAL	11 880 166	10 747 814	1 132 352

Provisions pour dépréciation = 103 655 €uros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	90 520	103 655		90 520	103 655
Comptes financiers					
TOTAL	90 520	103 655		90 520	103 655

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 dos	Résultat du dernier exercice dos	Dividendes encaissés par la société
Filiales (plus de 50% de capital détenu)								
ACOMBERGERAC	147 812	341 438	100,00%	649 296	649 296	1 517 484	- 25 236	
ACOMALIOS	25 000	806 072	79,60%	19 900	19 900	2 537 545	279 223	119 400
ACOMAUDIT	640 790	359 531	59,45%	380 990	380 990	1 892 121	255 059	118 906
ACOMBAYONNE	1 014 700	723 054	59,96%	1 422 727	1 422 727	2 188 784	63 102	
ACOMBEARN	638 000	- 120 156	60,02%	383 000	168 000	686 230	- 235 089	
ACOMPYRENEES	8 000	295 585	74,88%	9 758	9 758	2 548 642	122 402	
ACOMBORDEAUX	8 000	471 808	68,75%	5 500	5 500	1 766 370	259 037	
ACOMBRIVE	640 357	1 054 558	100,00%	3 426 767	3 426 767	4 279 152	537 085	220 000
ACOMCOFIREX	200 000	1 809 237	69,58%	1 609 621	1 558 371	3 341 809	616 730	278 326
ACOMAGEN	600 000	1 423 615	81,61%	4 230 839	1 777 589	2 227 283	202 783	220 361
ACOMGUYENNE	1 400 000	998 938	50,60%	1 427 364	1 427 364	4 241 029	518 950	303 333
ACOMPERIGORD	85 800	174 886	96,64%	345 388	345 388	635 009	112 870	115 964
ACOMROUERGUE	600 070	461 784	51,00%	108 438	108 438	1 301 280	130 918	50 987
ACOMNORD DU LOT	500 693	639 509	99,80%	508 089	508 089	2 473 861	425 103	199 692
ACOMPERIGUEUX	188 860	482 376	75,02%	558 319	558 319	1 686 264	327 285	187 546
ACOMSUD DU LOT	741 600	603 148	79,13%	597 690	597 690	2 507 344	165 133	79 126
ACOMVALLEE DU LOT	1 428 580	2 044 392	69,98%	1 011 077	1 011 077	4 724 348	774 508	419 859
ACOMCANTAL AUVERGNE	30 000	268 092	99,90%	363 810	363 810	1 217 216	29 701	
AUDIT SUD	276 500	351 735	74,67%	461 598	461 598	753 885	150 240	56 000
BPO	40 000	- 19 447	85,00%	37 000	37 000	92 765	189	
FCA	16 500	149 314	100,00%	2 191 058	2 191 058	3 573 453	234 595	250 000
ACOMFORMATION	7 622	189 007	100,00%	9 147	9 147	189 394	12 879	
ACOMQUERCY ROUERGUE	700 500	3 774 208	59,96%	420 000	420 000	4 959 881	705 285	329 764
ACOMRHÔNE ALPES	40 000	124 006	80,00%	204 960	204 960	1 072 495	101 723	
SACEF	100 000	103 816	100,00%	1 505 247	921 247	862 017	53 730	120 000
SOSEC	2 000 000	2 876 618	99,89%	3 995 476	3 995 476	4 599	45 266	
ACOMTARN (Ex. STEC)	150 000	398 885	100,00%	587 440	587 440	1 302 686	- 172 795	
TIPSO	60 000	2 479 516	99,67%	129 582	129 582	2 719 282	705 847	498 333
ACOMGASCOGNE	116 000	251 620	64,66%	75 000	75 000	1 615 928	- 211 718	
COGERIAL	310 000	1 222 739	55,00%	1 833 936	1 833 936	2 477 826	301 458	335 596
ACOMCORPORATE	12 500	318 988	60,00%	7 500	7 500	787 283	41 214	
EDNA FINANCIERE	10 000	441 566	80,00%	9 766	9 766	-	171 264	
ACOMON LINE	1 000	73 006	100,00%	1 000	1 000	185 096	36 294	
DEMAT'FLUX	10 000	15 899	64,00%	5 100	5 100	139 732	2 919	
ACOMNUMERO 3 (Ex. ELYXIOS)	6 700	8 160	100,00%	6 700	6 700	-	- 5 370	
AUDIT KONDUAK	1 000	2 953	99,99%	999	999	-	- 1 041	
ACOMLIMOGES (Ex. FIDECO)	55 750	440 527	100,00%	2 085 946	1 165 946	880 218	163 233	149 865
CABINET ROBERT	50 000	1 368 690	100,00%	2 809 173	2 359 173	1 282 461	307 010	799 573
SEC 48	221 408	929 396	50,80%	1 913 984	1 913 984	3 888 554	520 386	
ACOMEFIDEX	44 186	582 458	51,05%	484 506	484 506	910 016	8 002	
PLURIEL CONSEILS	1 902 100	831 367	56,20%	2 315 570	2 315 570	2 616 683	244 303	
ACOMNUMERO 1	1 000	-	100,00%	1 000	1 000	-	- 28	
ACOMNUMERO 2	1 000	-	100,00%	1 000	1 000	-	- 28	
Participations (10 à 50% du capital détenu)								
ACOMPEYRAT	140 576	668 552	49,98%	881 404	881 404	2 082 410	312 937	174 920
MOCA	10 000	30 832	10,00%	200	200	-	14 506	
EXPERTA	50 000		10,00%	500	500			
CREC	10 000	93 759	21,42%	42 197	42 197	177 476	5 335	
MCP AUDIT	2 000	408 858	50,00%	291 000	291 000	377 031	21 565	
FINANCIERE MARCOS CHIGE DEVEZE	1 000 000	279 875	50,00%	2 477 386	2 477 386	216 000	576 691	315 000
EPONA INVEST			12,50%	746 503	746 503			33 642