

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 01912

Numéro SIREN : 531 398 808

Nom ou dénomination : A.C.L. PARTICIPATIONS

Ce dépôt a été enregistré le 03/01/2018 sous le numéro de dépôt B2018/000174

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n° de dépôt : **B2018/000174**
n° de gestion : **2011B01912**
n° SIREN : **531 398 808 RCS Lyon**

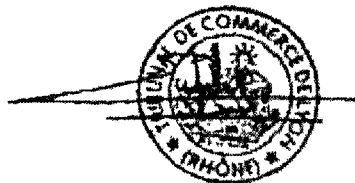
Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 03/01/2018 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

A.C.L. PARTICIPATIONS - Société par actions simplifiée
24 place Aphrodite 69560 Saint-romain-en-gal -FRANCE-

date de clôture : 30/06/2017

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les événements RCS suivants :
Dépôt des comptes annuels



4969527

Désignation de l'entreprise **SAS A.C.L. PARTICIPATIONS** Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* **12**
Adresse de l'entreprise **24 PLACE APHRODITE** **69560 ST ROMAIN EN GAL** Durée de l'exercice précédent* **12**
Numéro SIRET* **5 3 1 3 9 8 8 0 8 0 0 0 2 6** Néant ☐

				Exercice N clos le, 13 00 62017	N-1 13 00 62016
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
	Frais d'établissement *	AB	8 189	AC	8 189
	Frais de développement *	CX		CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG	
	Fonds commercial (1)	AH		AI	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM	
	Terrains	AN		AO	
	Constructions	AP		AQ	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	156 410	AU	91 134
	Immobilisations en cours	AV		AW	
	Avances et acomptes	AX		AY	
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT	
	Autres participations	CU	2 083 515	CV	2 083 515
	Créances rattachées à des participations	BB		BC	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Autres titres immobilisés	BD	15	BE	15
	Prêts	BF		BG	
	Autres immobilisations financières*	BH		BI	
	TOTAL (II)	BJ	2 248 129	BK	99 323
	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
	En cours de production de biens	BN		BO	
	En cours de production de services	BP		BQ	
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
	Marchandises	BT		BU	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX		BY	
	Autres créances (3)	BZ	164 390	CA	164 390
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : ...)	CD		CE	
	Disponibilités	CF	79 561	CG	79 561
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	2 354	CI	2 354
ACTIF CIRCULANT	TOTAL (III)	CJ	246 305	CK	246 305
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	2 494 434	1A	99 323
				CP	
					CR
STOCKS *					
DIVERS					
Comptes de régularisation					
Renvois :	(1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes		(3) Part à plus d'un an

copie certifiée conforme

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS A.C.L. PARTICIPATIONS

Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 120 420 . .)	DA	120 420	120 420
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	12 042	12 042
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	221 601	118 313
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	103 785	103 289
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	324	
	TOTAL (I)	DL	458 173	354 063
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 373 996	563 088
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	435 376	461 858
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	2 095	1 755
	Dettes fiscales et sociales	DY	124 742	126 154
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	728	383
	Produits constatés d'avance (4)	EB		
Compte régul		EC	1 936 938	1 153 238
	TOTAL (IV)	ED		
	Ecart de conversion passif * (V)	EE	2 395 111	1 507 301
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	{ Ecart de réévaluation libre	1D		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1G	839 107	734 651
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1H		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052 2017

Page 22

Désignation de l'entreprise SAS A.C.L. PARTICIPATIONS Néant ☐ *

		Exercice N				Exercice (N-1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC	
	Production vendue { biens*	FD		FE		FF	
		FG	750 000	FH		FI	750 000
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	750 000	FK		FL	750 000
	Production stockée*					FM	
	Production immobilisée*					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	19 497
	Autres produits (1) (11)					FQ	1
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	769 498
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	75 458
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	16 782
	Salaires et traitements*					FY	420 085
	Charges sociales (10)					FZ	193 938
	DOTATIONS D'EXPLOITATION {	- dotations aux amortissements*				GA	39 104
		- dotations aux provisions				GB	
						GC	
	Sur immobilisations					GD	
	Sur actif circulant . dotations aux provisions*					GE	0
	Pour risques et charges dotations aux provisions					GF	745 367
	Autres charges (12)					GG	24 131
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GH	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GI	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GJ	107 996
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GK	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GL	1 414
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GM	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GN	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GO	
	Différences positives de change					GP	109 410
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GQ	
	Total des produits financiers (V)					GR	21 692
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GS	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GT	
	Différences négatives de change					GU	21 692
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GV	87 718
	Total des charges financières (VI)						83 466
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise

SAS A.C.L. PARTICIPATIONS

Néant ☐ *

		Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA				
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB				
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC				
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	141		34	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF				
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	324			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	465		34	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(465)		(34)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	7 598		6 482	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	878 908		874 070	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	775 123		770 782	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	103 785		103 289	
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) Dont {	HY	IG	HP	HQ	
						produits de locations immobilières
	(3) Dont {	IH	IJ	IK	IX	
						- Crédit bail mobilier *
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	RC	RD	A1	A2	
						- Crédit bail immobilier
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées					
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées					
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 bis du C.G.I.)					
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RD	A1	A2	A3	A4
	(9) Dont transferts de charges			19 497		12 640
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)					
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)					
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)					
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9					
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)		Exercice N				
Pénalités		Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels		
		141				
Amortissements dérogatoires		324				
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs		Exercice N				
		Charges antérieures		Produits antérieurs		

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 395 110.87 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 750 000.00 Euros et dégageant un bénéfice de 103 785.39 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2016 au 30/06/2017.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL	8 189		
Matériel de transport	156 410		
TOTAL	156 410		
Autres participations	1 254 449		829 066
Autres titres immobilisés			15
TOTAL	1 254 449		829 081
TOTAL GENERAL	1 419 048		829 081

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL			8 189	8 189
Matériel de transport			156 410	156 410
TOTAL			156 410	156 410
Autres participations			2 083 515	2 083 515
Autres titres immobilisés			15	15
TOTAL			2 083 530	2 083 530
TOTAL GENERAL			2 248 129	2 248 129

Notr société a pris une nouvelle participation au cours de l'exercice

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL	8 189			8 189
Matériel de transport	52 030	39 104		91 134
TOTAL	52 030	39 104		91 134
TOTAL GENERAL	60 219	39 104		99 323

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	39 104				
Emballages récupérables et divers				324	
TOTAL	39 104			324	
TOTAL GENERAL	39 104			324	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Taxe sur la valeur ajoutée	3 157	3 157	
Groupe et associés	161 233	161 233	
Charges constatées d'avance	2 354	2 354	
TOTAL	166 744	166 744	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	458	458		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 373 538	275 708	825 558	272 273
Fournisseurs et comptes rattachés	2 095	2 095		
Personnel et comptes rattachés	35 747	35 747		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 339	69 339		
Impôts sur les bénéfices	1 114	1 114		
Taxe sur la valeur ajoutée	12 011	12 011		
Autres impôts taxes et assimilés	6 531	6 531		
Groupe et associés	435 376	435 376		
Autres dettes	728	728		
TOTAL	1 936 938	839 107	825 558	272 273
Emprunts souscrits en cours d'exercice	966 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	155 114			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	435 376			

Composition du capital social

(PCG Art 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS	10.0000	12 042			12 042

Frais d'établissement

(Code du Commerce Art R 123-186, al 4)

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais de constitution	8 189	33.33
Total général	8 189	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	4 ans

Titres immobilisés

(PCG Art 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art 831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	458
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 675
Dettes fiscales et sociales	23 223
Autres dettes	728
Total	26 085

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 354
Total	2 354

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	21 692	109 410
Dont entreprises liées		109 410

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art 531-2/9)

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du	: 5 novembre 2013
Montant initial de cette garantie	: 700 000
Montant restant dû en capital	: 350 620
Date de fin d'échéance de la garantie	: 20/10/2020
Nature de la sûreté réelle	: Nantissement de 2.388 actions du cabinet lagier &
Emprunt du	: 10 mai 2017
Montant initial de cette garantie	: 483 000
Montant restant dû en capital	: 4 774 736
Date de fin d'échéance de la garantie	: 16/04/2024
Nature de la sûreté réelle	: Nantissement de 100 % des actions cabinet alles
Emprunt du	: 10 mai 2017
Montant initial de cette garantie	: 483 000
Montant restant dû en capital	: 477 476

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Date de fin d'échéance de la garantie : 16/04/2024
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de 100 % des actions cabinet alles

Liste des filiales et participations

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

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- C.J.L. AUDIT	21 552	100.00	4 731
- SELAS CABINET JACQUES LAGIER	939 531	90.00	157 907
- SAS CABINET PIERRE ALLES	517 419	100.00	184 159
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	12	
Permanence ou changement de méthodes	12	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	13	
Etat des amortissements	13	
Etat des provisions		NA
Etat des échéances des créances et des dettes	14	
Composition du capital social	14	
Frais d'établissement	14	
Evaluation des immobilisations corporelles	14	
Evaluation des amortissements	15	
Titres immobilisés	15	
Evaluation des créances et des dettes	15	
Dépréciation des créances	15	
Disponibilités en Euros	15	
Produits à recevoir	15	
Charges à payer	16	
Charges et produits constatés d'avance	16	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Charges et produits financiers concernant les entr. liées	16	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles	16	
Engagement en matière de pensions et retraites		NS
Liste des filiales et participations (modèle simplifié)	17	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Produits et charges exceptionnels		NS

NA = Non Applicable NS = Non significative

A.C.L. PARTICIPATIONS

Société par Actions Simplifiée
Au capital de : 120 420 Euros
Siège social : 24 Place Aphrodite
69560 SAINT ROMAIN EN GAL

R.C.S. : 531 398 808 RCS LYON
SIRET : 531 398 808 000 26

I - PROPOSITION D'AFFECTION DES RESULTATS (exercice clos le 30 Juin 2017)

* Réserve Ordinaire : 103 785,39 euros

Conformément à la loi, nous vous rappelons qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au cours des trois précédents exercices.

II - RESOLUTION VOTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 22 DECEMBRE 2017

RESOLUTION SUR L'AFFECTION DES RESULTATS :

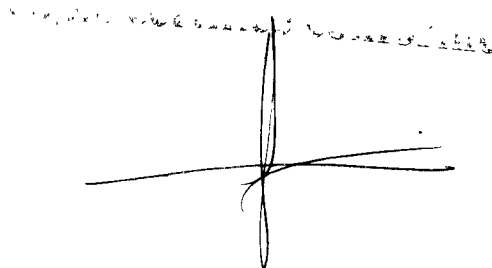
L'Assemblée Générale approuve l'affectation des résultats proposée par le Président, savoir :

* Réserve Ordinaire : 103 785,39 euros

Conformément à la loi, nous vous rappelons qu'il n'a été procédé à aucune distribution de dividendes au cours des trois précédents exercices.

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

LE PRESIDENT

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a horizontal stroke, positioned below the text 'LE PRESIDENT'.



**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

=====

SAS A.C.L. PARTICIPATIONS

=====

**EXERCICE CLOS
AU 30 JUIN 2017**

SAS A.C.L. PARTICIPATIONS

**Société par Actions Simplifiée
au Capital de 120 420 euros**

**24 Place Aphrodite
69560 SAINT ROMAIN EN GAL**

SAS A.C.L. PARTICIPATIONS

**Société par Actions Simplifiée
au Capital de 120 420 Euros**

**24 Place Aphrodite
69560 SAINT ROMAIN EN GAL**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS AU 30 JUIN 2017**

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 juin 2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la SAS A.C.L. PARTICIPATIONS tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. 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 – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous avons examiné les modalités de valorisation des titres de participation. Nous avons vérifié que les estimations comptables sont conformes au principe décrit dans l'annexe et que les critères retenus restent applicables.
- Nous avons également analysé les relations avec les filiales afin d'en vérifier le bien fondé et l'adéquation des traitements comptables afférents.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

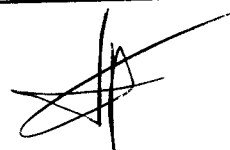
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Tassin, le 7 décembre 2017

Andrée NEOLIER et Associés
Représentée par Philippe BECKER

Commissaire aux Comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2017 12		Exercice N-1 30/06/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	8 189	8 189			
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage	156 410	91 134	65 276	104 380	-39 104 -37.46
ACTIF IMMOBILISÉ	Autres immobilisations corporelles					
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence	2 083 515		2 083 515	1 254 449	829 066 66.09
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
ACTIF IMMOBILISÉ	Autres titres immobilisés	15		15	15	
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
	Total II	2 248 129	99 323	2 148 806	1 358 829	789 977 58.14
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	164 390		164 390	81 211	83 179 102.42
	Autres créances					
ACTIF CIRCULANT	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement	79 561		79 561	66 215	13 346 20.15
	Disponibilités	2 354		2 354	1 046	1 308 125.05
	Charges constatées d'avance (3)					
Comptes de Régularisation	Total III	246 305		246 305	148 472	97 833 65.89
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 494 434	99 323	2 395 111	1 507 301	887 810 58.90

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/06/2017 12		Exercice N-1 30/06/2016 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 120 420) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	120 420		120 420			
	Réserves						
	Réserve légale	12 042		12 042			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	221 601		118 313		103 289	87.30
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	103 785		103 289		497	0.48
	Subventions d'investissement	324				324	
	Provisions réglementées						
Total I		458 173		354 063		104 109	29.40
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 373 996		563 088		810 908	144.01
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	435 376		461 858		-26 482	-5.73
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 095		1 755		340	19.36
	Dettes fiscales et sociales	124 742		126 154		-1 412	-1.12
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	728		383		345	90.00
	Produits constatés d'avance (I)						
	Total IV	1 936 938		1 153 238		783 700	67.96
Ecart de conversion passif (V)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 395 111		1 507 301		887 810	58.90

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2017 12			Exercice N-1 30/06/2016 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	750 000		750 000	750 000			
Chiffre d'affaires NET	750 000		750 000	750 000			
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			19 497	12 640	6 858	54.25	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1	3	-2	-66.91	
Autres produits							
Total des Produits d'exploitation (I)			769 498	762 642	6 856	0.90	
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			75 458	72 329	3 129	4.33	
Impôts, taxes et versements assimilés			16 782	14 912	1 870	12.54	
Salaires et traitements			420 085	417 805	2 280	0.55	
Charges sociales			193 938	192 152	1 786	0.93	
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			39 104	39 104			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			0	1	-1	-83.74	
Total des Charges d'exploitation (II)			745 367	736 304	9 064	1.23	
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			24 131	26 339	-2 208	-8.38	
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2017	12	30/06/2016	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	107 996		111 016		-3 020	-2.72
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	1 414		412		1 002	243.26
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
	109 410		111 428		-2 018	-1.81
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21 692		27 962		-6 270	-22.42
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
	21 692		27 962		-6 270	-22.42
Total VI						
	87 718		83 466		4 252	5.09
2. Résultat financier (V-VI)						
	111 848		109 805		2 044	1.86
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)						
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	141		34		107	314.71
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	324				324	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	465		34		431	NS
Total VIII						
	-465		-34		-431	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)						
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	7 598		6 482		1 116	17.22
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)	878 908		874 070		4 838	0.55
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	775 123		770 782		4 341	0.56
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	103 785		103 289		497	0.48

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 395 110.87 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 750 000.00 Euros et dégageant un bénéfice de 103 785.39 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/07/2016 au 30/06/2017.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL	8 189		
Matériel de transport	156 410		
TOTAL	156 410		
Autres participations	1 254 449		829 066
Autres titres immobilisés			15
TOTAL	1 254 449		829 081
TOTAL GENERAL	1 419 048		829 081

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL			8 189	8 189
Matériel de transport			156 410	156 410
TOTAL			156 410	156 410
Autres participations			2 083 515	2 083 515
Autres titres immobilisés			15	15
TOTAL			2 083 530	2 083 530
TOTAL GENERAL			2 248 129	2 248 129

Notr société a pris une nouvelle participation au cours de l'exercice

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL	8 189			8 189
Matériel de transport	52 030	39 104		91 134
TOTAL	52 030	39 104		91 134
TOTAL GENERAL	60 219	39 104		99 323

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de transport	39 104				
Emballages récupérables et divers				324	
TOTAL	39 104			324	
TOTAL GENERAL	39 104			324	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Taxe sur la valeur ajoutée	3 157	3 157	
Groupe et associés	161 233	161 233	
Charges constatées d'avance	2 354	2 354	
TOTAL	166 744	166 744	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	458	458		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 373 538	275 708	825 558	272 273
Fournisseurs et comptes rattachés	2 095	2 095		
Personnel et comptes rattachés	35 747	35 747		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 339	69 339		
Impôts sur les bénéfices	1 114	1 114		
Taxe sur la valeur ajoutée	12 011	12 011		
Autres impôts taxes et assimilés	6 531	6 531		
Groupe et associés	435 376	435 376		
Autres dettes	728	728		
TOTAL	1 936 938	839 107	825 558	272 273
Emprunts souscrits en cours d'exercice	966 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	155 114			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	435 376			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS	10.0000	12 042			12 042

Frais d'établissement

(Code du Commerce Art.R 123-186, al.4)

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais de constitution	8 189	33.33
Total général	8 189	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	4 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	458
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 675
Dettes fiscales et sociales	23 223
Autres dettes	728
Total	26 085

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 354
Total	2 354

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	21 692	109 410
Dont entreprises liées		109 410

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

(PCG Art. 531-2/9)

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : 5 novembre 2013
Montant initial de cette garantie : 700 000
Montant restant dû en capital : 350 620
Date de fin d'échéance de la garantie : 20/10/2020
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de 2.388 actions du cabinet lagier &

Emprunt du : 10 mai 2017
Montant initial de cette garantie : 483 000
Montant restant dû en capital : 4 774 736
Date de fin d'échéance de la garantie : 16/04/2024
Nature de la sûreté réelle : Nantissement de 100 % des actions cabinet alles

Emprunt du : 10 mai 2017
Montant initial de cette garantie : 483 000
Montant restant dû en capital : 477 476

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Date de fin d'échéance de la garantie : 16/04/2024

Nature de la sûreté réelle : Nantissement de 100 % des actions cabinet alles

Liste des filiales et participations

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

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- C.J.L. AUDIT	21 552	100.00	4 731
- SELAS CABINET JACQUES LAGIER	939 531	90.00	157 907
- SAS CABINET PIERRE ALLES	517 419	100.00	184 159
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			