

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 : 1988 B 50084

Numéro SIREN : 348 294 638

Nom ou dénomination : @ COM.GUYENNE ET GARONNE - SOCIETE D EXPERTISE
COMPTABLE

Ce dépôt a été enregistré le 12/06/2018 sous le numéro de dépôt 1552

2018/01/1552
12/06/18

@ COM.GUYENNE ET GARONNE - SOCIETE D'EXPERTISE
COMPTABLE Société à responsabilité limitée
au capital de 1 400 000 euros
Siège social : CHEMIN DE FAGET 47200 MARMANDE
348294638 RCS AGEN

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
ET EXTRAORDINAIRE
DU 16 DECEMBRE 2017**

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

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2017 s'élevant à 430 614,58 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	430 614,58 euros
A la réserve légale	21 530,79 euros

Solde	409 083,79 euros
En totalité au compte "autres réserves"	

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

Exercice clos le 30 juin 2014 :

300 000,00 euros, soit 24,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 300 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2015 :

300 000,00 euros, soit 21,43 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 300 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2016 :

300 000,00 euros, soit 21,43 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 300 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 16 décembre 2017

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

*Certifié conforme
La Gérance*



ALAIN LORGERON
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Caen

Porte d'Espagne
16 rue Alfred Nobel
14123 IFS
Téléphone : 02.31.35.49.56
Télécopie : 02.31.35.49.51
agecaen@wanadoo.fr
Siret 379 854 706 00056

@COM GUYENNE & GARONNE

Société à responsabilité limitée au capital de 1 400 000 euros

Chemin de Faget
47200 MARMANDE
RCS Agen 348 294 638

**Rapport du commissaire aux comptes sur
les comptes annuels**

Exercice clos le 30/06/2017

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **30/06/2017**, sur :

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

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

I - Opinion sur les comptes annuels

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

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

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués. Nous avons, dans ce cadre, apprécié la mise en œuvre des méthodes de suivi des travaux facturés d'avance et des factures à établir, telles que décrites à l'annexe comptable.

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



III - Vérifications et informations spécifiques

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

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

Fait à Iffs , le 8 décembre 2017

LORGERON Alain

Commissaire aux comptes

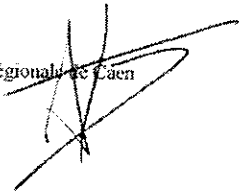
Membre de la Compagnie Régionale de Caen

16 rue A.Nobel

14123 IFFS

02 31 35 49 56

agecaen@wanadoo.fr



Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2016 (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					
Fonds commercial	2 559 703	92 796	2 466 907	2 466 907	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	543 888	272 001	271 887	250 581	21 306
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	150		150	150	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 791		10 791	10 791	
TOTAL (I)	3 114 532	364 796	2 749 735	2 728 429	21 306
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	5 615		5 615	5 245	370
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	933		933	1 913	- 980
Clients et comptes rattachés	1 384 245	257 722	1 126 523	2 004 460	- 877 937
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	204		204		204
. Personnel				1 061	- 1 061
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices				144 093	- 144 093
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	59 733		59 733	50 488	9 245
. Autres	83 714		83 714	77 833	5 881
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	400 000		400 000	400 000	
Disponibilités	1 317 259		1 317 259	754 170	563 089
Charges constatées d'avance	10 498		10 498	13 108	- 2 610
TOTAL (II)	3 262 200	257 722	3 004 479	3 452 371	- 447 892
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	6 376 732	622 518	5 754 214	6 180 800	- 426 586

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	1 400 000	1 400 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	779 000	779 000	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	72 792	52 792	20 000
Réserves statutaires ou contractuelles	436 810	520 521	- 83 711
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	430 615	236 289	194 326
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	3 119 218	2 988 802	130 416
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	114 655	154 974	- 40 319
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	355 829	302 528	53 301
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	256 809	297 467	- 40 658
. Organismes sociaux	164 053	182 105	- 18 052
. Etat, impôts sur les bénéfices	18 658		18 658
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	297 239	426 562	- 129 323
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	35 974	40 345	- 4 371
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	111 168	96 625	14 543
Produits constatés d'avance	1 280 612	1 691 592	- 410 980
TOTAL (IV)	2 634 994	3 192 158	- 557 200
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	5 754 214	6 180 800	- 426 586

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	3 682 962	1 491	3 684 453	3 677 390	7 063
Chiffres d'affaires Nets	3 682 962	1 491	3 684 453	3 677 390	7 063
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation reçues					
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			251 765	177 940	73 825
Autres produits			31	-87	118
Total des produits d'exploitation			3 936 249	3 855 242	81 007
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 978		3 978
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			-370	3 067	- 3 437
Autres achats et charges externes			949 748	961 993	- 12 245
Impôts, taxes et versements assimilés			84 546	124 827	- 40 281
Salaires et traitements			1 447 680	1 652 988	- 205 308
Charges sociales			484 611	531 722	- 47 111
Dotations aux amortissements sur immobilisations			58 545	54 318	4 227
Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			257 722	203 337	54 385
Dotations aux provisions					
Autres charges			57 095	13 441	43 654
Total des charges d'exploitation			3 343 556	3 545 693	- 202 137
RESULTAT EXPLOITATION			592 693	309 549	283 144
Bénéfice attribué ou perte transférée					
Perte supportée ou bénéfice transféré					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières					
Autres intérêts et produits assimilés			19 999	9 915	10 084
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers			19 999	9 915	10 084
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées			1 151	1 341	- 190
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières			1 151	1 341	- 190
RESULTAT FINANCIER			18 848	8 573	10 275
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			611 541	318 122	293 419

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	117	3 015	- 2 898	-96,12
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 421	- 1 421	-100
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges				
Total des produits exceptionnels	117	4 436	- 4 319	-97,36
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 000		4 000	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		6 042	- 6 042	-100
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	4 000	6 042	- 2 042	-33,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 3 883	- 1 606	- 2 277	141,78
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	177 043	80 228	96 815	120,67
Total des Produits	3 956 364	3 869 592	86 772	2,24
Total des charges	3 525 750	3 633 304	- 107 554	-2,96
RESULTAT NET	430 615	236 289	194 326	82,24
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

SARL @COM GUYENNE & GARONNE

Annexe aux comptes annuels

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 754 214,19 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 430 614,58 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).

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

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

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

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

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

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

- Application à cette société

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

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 2 559 703 euros.

Au 30/06/2017, le test de dépréciation prévu à l'article 214-15 du PCG a été réalisé.

Une provision pour dépréciation du fonds commercial est comptabilisée pour 92 796 euros.

Actif circulant

- Stocks :

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

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

- Créances :

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

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

Au titre de l'année civile 2016, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 68 921 €. Ce crédit d'impôt est calculé sur la base des rémunérations éligibles au titre de ladite année civile, il sera imputé sur l'impôt société ou si celui-ci est insuffisant fera l'objet d'une demande de remboursement.

Exercice clos en cours d'année

Pour l'exercice clos le 30/06/2017, dont la période diffère de l'année civile, le CICE est calculé et comptabilisé en fonction des rémunérations éligibles pour la même période. Son montant s'élève à 72 722 €.

Comptabilisation du CICE

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

Utilisation du CICE de l'année précédente

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

Le CICE sollicité au titre de l'année civile précédente 2015, d'un montant de 72 965 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2017, il a été utilisé pour le financement des actions suivantes :

Utilisation du CICE	En % du montant
Investissements	100 %
Recrutement ou augmentation rémunération	
Formation	
Reconstitution du fonds de roulement	
Recherche, innovation, prospection nouveaux marchés.	
Transition écologique et énergétique	

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 2 559 703 Euros

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréc.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	2 559 703		2 559 703	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	2 559 703		2 559 703	

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 3 114 532 Euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 559 703			2 559 703
Immobilisations corporelles	464 036	79 851		543 888
Immobilisations financières	10 941			10 941
TOTAL	3 034 680	79 851		3 114 532

Amortissements et dépréciations d'actif = 364 796 Euros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	92 796			92 796
Immobilisations corporelles	213 455	58 545		272 001
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	306 251	58 545		364 796

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Clientele millard tonneins	330 000	0	330 000	Non amortiss.
Clientele marmande	426 469	0	426 469	Non amortiss.
Clientele miramont	300 735	0	300 735	Non amortiss.
Clientele chamaret	7 622	0	7 622	Non amortiss.
Mali de confusion socoap	200 048	0	200 048	Non amortiss.
Mali de fusion cabinet nouals	710 828	0	710 828	Non amortiss.
Clientele crestia	584 000	0	584 000	Non amortiss.
Agenc.amenag.inst.	371 536	147 230	224 307	de 1 à 10 ans
Matériel transport	37 860	27 374	10 486	de 3 à 5 ans
Mat. de bureau	66 269	53 338	12 931	de 1 à 7 ans
Mobilier bureau	68 223	44 059	24 164	de 3 à 10 ans
TOTAL	3 103 591	272 001	2 831 590	

Etat des créances = 1 549 184 Euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	10 791		
Actif circulant & charges d'avance	1 538 393	1 538 393	10 791
TOTAL	1 549 184	1 538 393	10 791

Provisions pour dépréciation = 257 722 Euros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	203 337	257 722	57 003	146 334	257 722
Comptes financiers					
TOTAL	203 337	257 722	57 003	146 334	257 722

Créances représentées par des effets de commerce = 5 482 Euros

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	5 482
Autres créances	
TOTAL	5 482

Produits à recevoir par postes du bilan = 294 262 Euros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	209 127
Autres créances	38 730
Disponibilités	46 405
TOTAL	294 262

Charges constatées d'avance = 10 498 Euros

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 = 1 400 000 Euros

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	14000	100,00	1 400 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	14000	100,00	1 400 000

Etat des dettes = 2 634 998 Euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	114 655	34 123	80 532	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	355 829	355 829		
Dettes fiscales & sociales	772 733	772 733		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	111 168	111 168		
Produits constatés d'avance	1 280 612	1 280 612		
TOTAL	2 634 998	2 554 466	80 532	

Charges à payer par postes du bilan = 591 902 Euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	170 731
Dettes fiscales & sociales	391 964
Autres dettes	29 207
TOTAL	591 902

Produits constatés d'avance = 1 280 612 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

Ventilation du chiffre d'affaires = 3 684 453 E

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	3 048 165	82,73 %
Produits des activités annexes	225 308	6,12 %
Rabais, remises & ristournes accord	410 980	11,15 %
TOTAL	3 684 453	100.00 %

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.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	38	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	42	0

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

La valeur actuelle probable des droits acquis par les salariés présents à la clôture de l'exercice au titre des indemnités de départ en retraite prévues par la convention collective applicable, ou le code du travail quand il est plus favorable, est évaluée à 71 368 €.

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

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge légal avec charges sociales de 38 %.
- Taux de progression annuel des salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite : 1,5%.
- Table de turnover moyen.
- Taux d'actualisation brut : 1,67%
- Table de mortalité : INSEE 2017

Identité de la société mère consolidant les comptes

SARL ACOM EXPERTISE

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

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 = 294 262 Euros

Produits à recevoir sur cts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablr(418100)	209 127
TOTAL	209 127

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat produit a recevoir(448700)	38 730
TOTAL	38 730

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518700)	46 405
TOTAL	46 405

Charges constatées d'avance = 10 498 Euros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	10 498
TOTAL	10 498

Charges à payer = 591 902 Euros

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	170 731
TOTAL	170 731

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision congés payés(428200)	105 148
Provision h/r/t(428210)	6 161
Provision gratifications(428250)	145 500
Provision ch.soc/congés payés(438200)	40 115
Provision ch.soc/r/t(438210)	2 218
Provision ch.soc/prime(438220)	51 600
Organismes sociaux a payer(438600)	5 248
Etat charges a payer(448600)	35 974
TOTAL	391 964

Autres dettes	Montant
Charges a payer(468600)	6 299
Clients - avoirs a etablr(419800)	22 908
TOTAL	29 207

Produits constatés d'avance = 1 280 612 Euros

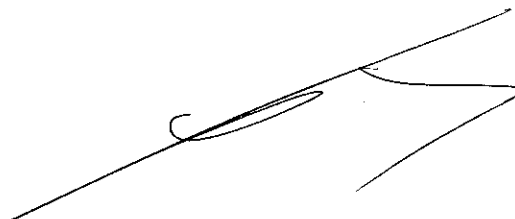
Produits constatés d'avance	Montant
Prod.constatés d'avance(487000)	1 244 286
Avance protection juridique(487100)	36 326
TOTAL	1 280 612

SARL @COM GUYENNE & GARONNE

CHEMIN DU FAGET
47200 MARMANDE

COMPTES ANNUELS

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



Sommaire

Bilan	2
Compte de résultat	6
Annexe aux comptes annuels	11
Bilan détaillé	20
Compte de résultat détaillé	26
Soldes intermédiaires de gestion	32
Bilans comparés par flux	41
Tableau des flux de trésorerie	45
Etats fiscaux	48

SARL @COM GUYENNE & GARONNE

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2016 (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					
Fonds commercial	2 559 703	92 796	2 466 907	2 466 907	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	543 888	272 001	271 887	250 581	21 306
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	150		150	150	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 791		10 791	10 791	
TOTAL (I)	3 114 532	364 796	2 749 735	2 728 429	21 306
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements	5 615		5 615	5 245	370
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	933		933	1 913	- 980
Clients et comptes rattachés	1 384 245	257 722	1 126 523	2 004 460	- 877 937
Autres créances					
· Fournisseurs débiteurs	204		204		204
· Personnel				1 061	- 1 061
· Organismes sociaux					
· Etat, impôts sur les bénéfices				144 093	- 144 093
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	59 733		59 733	50 488	9 245
· Autres	83 714		83 714	77 833	5 881
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	400 000		400 000	400 000	
Disponibilités	1 317 259		1 317 259	754 170	563 089
Charges constatées d'avance	10 498		10 498	13 108	- 2 610
TOTAL (II)	3 262 200	257 722	3 004 479	3 452 371	- 447 892
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	6 376 732	622 518	5 754 214	6 180 800	- 426 586

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)	1 400 000	1 400 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	779 000	779 000	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	72 792	52 792	20 000
Réserves statutaires ou contractuelles	436 810	520 521	- 83 711
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	430 615	236 289	194 326
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	3 119 216	2 988 602	130 614
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	114 655	154 974	- 40 319
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	355 829	302 528	53 301
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	256 809	297 467	- 40 658
. Organismes sociaux	164 053	182 105	- 18 052
. Etat, impôts sur les bénéfices	18 658		18 658
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	297 239	426 562	- 129 323
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	35 974	40 345	- 4 371
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	111 168	96 625	14 543
Produits constatés d'avance	1 280 612	1 691 592	- 410 980
TOTAL (IV)	2 634 998	3 192 198	- 557 200
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	5 754 214	6 180 800	- 426 586

SARL @COM GUYENNE & GARONNE

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	3 682 962	1 491	3 684 453	3 677 390	7 063 0,19
Chiffres d'affaires Nets	3 682 962	1 491	3 684 453	3 677 390	7 063 0,19
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation reçues					
Reprises sur dépréc., prov. et amort., transfert de charges			251 765	177 940	73 825 41,49
Autres produits			31	-87	118 135,63
Total des produits d'exploitation			3 936 249	3 855 242	81 007 2,10
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 978	3 978	N/S
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements			-370	3 067	- 3 437 112,06
Autres achats et charges externes			949 748	961 993	- 12 245 -1,27
Impôts, taxes et versements assimilés			84 546	124 827	- 40 281 -32,27
Salaires et traitements			1 447 680	1 652 988	- 205 308 -12,42
Charges sociales			484 611	531 722	- 47 111 -8,86
Dotations aux amortissements sur immobilisations			58 545	54 318	4 227 7,78
Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			257 722	203 337	54 385 26,75
Dotations aux provisions					
Autres charges			57 095	13 441	43 654 324,78
Total des charges d'exploitation			3 343 556	3 545 693	- 202 137 -5,70
RESULTAT EXPLOITATION			592 693	309 549	283 144 91,47
Bénéfice attribué ou perte transférée					
Perte supportée ou bénéfice transféré					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières					
Autres intérêts et produits assimilés			19 999	9 915	10 084 101,70
Reprises financ. sur dépréc. et prov., transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers			19 999	9 915	10 084 101,70
Dotations financières aux amort., dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées			1 151	1 341	- 190 -14,17
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières			1 151	1 341	- 190 -14,17
RESULTAT FINANCIER			18 848	8 573	10 275 119,85
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			611 541	318 122	293 419 92,23

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2017 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2016 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	117	3 015	- 2 898	-96,12
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 421	- 1 421	-100
Reprises except. sur dépréc. et provisions, transferts de charges				
Total des produits exceptionnels	117	4 436	- 4 319	-97,36
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 000		4 000	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		6 042	- 6 042	-100
Dotations except. aux amort., dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles	4 000	6 042	- 2 042	-33,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 3 883	- 1 606	- 2 277	141,78
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	177 043	80 228	96 815	120,67
Total des Produits	3 956 364	3 869 592	86 772	2,24
Total des charges	3 525 750	3 633 304	- 107 554	-2,96
RESULTAT NET	430 615	236 289	194 326	82,24
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

SARL @COM GUYENNE & GARONNE

Annexe aux comptes annuels

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 754 214,19 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 430 614,58 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).

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

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

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

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

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

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

- Application à cette société

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

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 2 559 703 euros.

Au 30/06/2017, le test de dépréciation prévu à l'article 214-15 du PCG a été réalisé.

Une provision pour dépréciation du fonds commercial est comptabilisée pour 92 796 euros.

Actif circulant

- Stocks :

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

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

- Créances :

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

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

Au titre de l'année civile 2016, le CICE sollicité par l'entreprise s'élève à un montant de 68 921 €. Ce crédit d'impôt est calculé sur la base des rémunérations éligibles au titre de ladite année civile, il sera imputé sur l'impôt société ou si celui-ci est insuffisant fera l'objet d'une demande de remboursement.

Exercice clos en cours d'année

Pour l'exercice clos le 30/06/2017, dont la période diffère de l'année civile, le CICE est calculé et comptabilisé en fonction des rémunérations éligibles pour la même période. Son montant s'élève à 72 722 €.

Comptabilisation du CICE

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

Utilisation du CICE de l'année précédente

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

Le CICE sollicité au titre de l'année civile précédente 2015, d'un montant de 72 965 € est devenu disponible en trésorerie sur l'exercice clos le 30/06/2017, il a été utilisé pour le financement des actions suivantes :

Utilisation du CICE	
	En % du montant
Investissements	100 %
Recrutement ou augmentation rémunération	
Formation	
Reconstitution du fonds de roulement	
Recherche, innovation, prospection nouveaux marchés.	
Transition écologique et énergétique	

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 2 559 703 Euros

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Dépréc.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	2 559 703		2 559 703	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	2 559 703		2 559 703	

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 3 114 532 Euros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 559 703			2 559 703
Immobilisations corporelles	464 036	79 851		543 888
Immobilisations financières	10 941			10 941
TOTAL	3 034 680	79 851		3 114 532

Amortissements et dépréciations d'actif = 364 796 Euros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	92 796			92 796
Immobilisations corporelles	213 455	58 545		272 001
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	306 251	58 545		364 796

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Clientele millard tonneins	330 000	0	330 000	Non amortiss.
Clientele marmande	426 469	0	426 469	Non amortiss.
Clientele miramont	300 735	0	300 735	Non amortiss.
Clientele chamaret	7 622	0	7 622	Non amortiss.
Mali de confusion socoap	200 048	0	200 048	Non amortiss.
Mali de fusion cabinet nouals	710 828	0	710 828	Non amortiss.
Clientele crestia	584 000	0	584 000	Non amortiss.
Agenc.amenag.inst.	371 536	147 230	224 307	de 1 à 10 ans
Materiel transport	37 860	27 374	10 486	de 3 à 5 ans
Mat. de bureau	66 269	53 338	12 931	de 1 à 7 ans
Mobilier bureau	68 223	44 059	24 164	de 3 à 10 ans
TOTAL	3 103 591	272 001	2 831 590	

Etat des créances = 1 549 184 Euros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	10 791		10 791
Actif circulant & charges d'avance	1 538 393	1 538 393	
TOTAL	1 549 184	1 538 393	10 791

Provisions pour dépréciation = 257 722 Euros

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	203 337	257 722	57 003	146 334	257 722
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL	203 337	257 722	57 003	146 334	257 722

Créances représentées par des effets de commerce = 5 482 €uros

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	
Autres créances	5 482
TOTAL	5 482

Produits à recevoir par postes du bilan = 294 262 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	209 127
Disponibilités	38 730
	46 405
TOTAL	294 262

Charges constatées d'avance = 10 498 €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 = 1 400 000 Euros

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	14000	100,00	1 400 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	14000	100,00	1 400 000

Etat des dettes = 2 634 998 Euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	114 655	34 123	80 532	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	355 829	355 829		
Dettes fiscales & sociales	772 733	772 733		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	111 168	111 168		
Produits constatés d'avance	1 280 612	1 280 612		
TOTAL	2 634 998	2 554 466	80 532	

Charges à payer par postes du bilan = 591 902 Euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	170 731
Fournisseurs	391 964
Dettes fiscales & sociales	29 207
Autres dettes	
TOTAL	591 902

Produits constatés d'avance = 1 280 612 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

Ventilation du chiffre d'affaires = 3 684 453 E

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	3 048 165	82,73 %
Produits des activités annexes	225 308	6,12 %
Rabais, remises & ristournes accord	410 980	11,15 %
TOTAL	3 684 453	100,00 %

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.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	4	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	38	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	42	0

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 71 368 €.

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

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à l'âge légal avec charges sociales de 38 %.
- Taux de progression annuel des salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite : 1,5%.
- Table de turnover moyen.
- Taux d'actualisation brut : 1,67%
- Table de mortalité : INSEE 2017

Identité de la société mère consolidant les comptes

SARL ACOM EXPERTISE

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

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 = 294 262 €uros

Produits à recevoir sur cts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablr(418100)	209 127
TOTAL	209 127

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat produit a recevoir(448700)	38 730
TOTAL	38 730

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518700)	46 405
TOTAL	46 405

Charges constatées d'avance = 10 498 €uros

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	10 498
TOTAL	10 498

Charges à payer = 591 902 €uros

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	170 731
TOTAL	170 731

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision congés payés(428200)	105 148
Provision hr/rtt(428210)	6 161
Provision gratifications(428250)	145 500
Provision ch.soc/congés payés(438200)	40 115
Provision ch.soc/rtt(438210)	2 218
Provision ch.soc/primés(438220)	51 600
Organismes sociaux à payer(438600)	5 248
Etat charges à payer(448600)	35 974
TOTAL	391 964

Autres dettes	Montant
Charges à payer(468600)	6 299
Clients - avoirs à établir(419800)	22 908
TOTAL	29 207

Produits constatés d'avance = 1 280 612 €uros

Produits constatés d'avance	Montant
Prod.constatées d'avance(487000)	1 244 286
Avance protection juridique(487100)	36 326
TOTAL	1 280 612