

RCS : BERGERAC

Code greffe : 2401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2015 B 00053

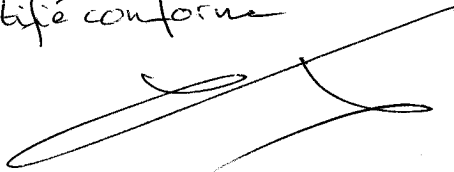
Numéro SIREN : 410 646 905

Nom ou dénomination : CABINET D'EXPERTISE-COMPTABLE MAXIME GRENIER

Ce dépôt a été enregistré le 16/01/2018 sous le numéro de dépôt 128

Comptes annuels

"Certifié conforme"



GREFFE du TRIBUNAL
de COMMERCE de BERGERAC
Dépôt du : 16.01.18
N° du Dépôt : 128
SIRÈNE : 410.646.905
N° de Gestion : 15B53

Bilan Actif

		30/06/2017			30/06/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 300	3 300		
	Fonds commercial (1)	736 929		736 929	586 929
	Autres immobilisations incorporelles	28 803	28 729	74	257
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	16 697	13 953	2 744	4 312
	Constructions	30 684	26 355	4 329	5 017
	Installations techniques, mat. et outillage inclus.	10 106	8 675	1 431	2 448
	Autres immobilisations corporelles	313 062	224 736	88 326	111 522
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	376		376	376
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	42 000		42 000	42 000
TOTAL (II)		1 181 957	305 749	876 208	752 860
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	724 275	92 901	631 374	351 221
	Autres créances	126 853		126 853	218 911
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	182 935		182 935	504 265
	Charges constatées d'avance	14 782		14 782	33 692
	TOTAL (III)	1 048 845	92 901	955 944	1 108 088
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 230 802	398 649	1 832 152	1 860 949

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

42 000

42 000

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		30/06/2017	30/06/2016
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	647 908	647 908
	RESERVES		
	Réserve légale	55 398	45 398
	Réserves statutaires ou contractuelles	53 777	301 036
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	125 238	162 741
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	882 320	1 157 083
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 719	39 552
	Emprunts et dettes financières divers	14 487	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 431	263 417
	Dettes fiscales et sociales	279 353	227 060
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	247 910	53 889
	Produits constatés d'avance (1)	235 933	119 947
	Total des dettes	949 832	703 866
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 832 152	1 860 949
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		125 237,62	162 740,93
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		949 832	703 866
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

		30/06/2017		30/06/2016
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	1 717 485		1 674 640
	Montant net du chiffre d'affaires	1 717 485		1 674 640
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		5 396	6 320
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		2 590	4 492
	Autres produits		5 466	49
	Total des produits d'exploitation (1)		1 730 936	1 685 501
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		587 570	498 172
	Impôts, taxes et versements assimilés		30 575	30 891
	Salaires et traitements		643 337	617 729
	Charges sociales du personnel		226 027	235 726
	Cotisations personnelles de l'exploitant			22 400
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		27 920	30 169
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations		38 943	19 750
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		2 149	862
	Total des charges d'exploitation (2)		1 556 520	1 455 698
RESULTAT D'EXPLOITATION			174 416	229 803

Compte de Résultat

2/2

		30/06/2017	30/06/2016
RESULTAT D'EXPLOITATION		174 416	229 803
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	5	5
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		5	5
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 375	1 682
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		3 375	1 682
RESULTAT FINANCIER		(3 370)	(1 677)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		171 046	228 126
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		52
	Sur opérations en capital	653	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		653	52
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	370	35
	Sur opérations en capital	4 736	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	5 106	35
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(4 453)	18
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		41 356	65 403
TOTAL DES PRODUITS		1 731 594	1 685 559
TOTAL DES CHARGES		1 606 357	1 522 818
RESULTAT DE L'EXERCICE		125 238	162 741
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 832 152** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 731 594** euros et un total **charges** de **1 606 357** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **125 238** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2016** et finit le **30/06/2017**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

ANNEXE - Élément supplémentaire

Annexe CICE

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé au rythme de l'engagement.

Il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires.

La comptabilisation du CICE a été réalisée en diminution des charges de personnel, par un crédit dans un sous compte 64 pour un montant de 0 euros.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Il a ainsi été principalement affecté à des efforts en matières de :

Description des efforts	Montant
- Investissement	
- Recherche	
- Innovation	
- Formation	
- Recrutement	
- Prospection de nouveaux marchés	
- Transition économique et énergétique	
- Reconstitution des fonds de roulement	
Total	€

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	619 032		150 000			769 032
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	619 032		150 000			769 032
CORPORELLES	Terrains	16 697					16 697
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	30 684					30 684
	Instal technique, matériel outillage industriels	10 106					10 106
	Instal., agencement, aménagement divers	144 327		1 268			145 595
	Matériel de transport	25 230					25 230
	Matériel de bureau, mobilier	142 238					142 238
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	369 281		1 268			370 549
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	376					376
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	42 000					42 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 376					42 376
TOTAL		1 030 689		151 268			1 181 957

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	31 846	183		32 029
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 846	183		32 029
CORPORELLES	Terrains	12 385	1 568		13 953
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	25 667	688		26 355
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 659	1 016		8 675
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	62 493	12 927		75 420
	Matériel de transport	15 483	5 046		20 529
	Matériel de bureau, mobilier	122 296	6 491		128 787
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	245 983	27 737		273 719
TOTAL		277 829	27 920		305 749

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2017
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
PROVISIONS REGLEMENTEES						
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres						
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	54 994	38 944	1 038		92 901
	Autres					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		54 994	38 944	1 038		92 901
TOTAL GENERAL		54 994	38 944	1 038		92 901
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			38 943	1 038		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						
ACOM SARIAT						

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

		30/06/2017	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	42 000	42 000	
	Clients douteux ou litigieux	143 247	143 247	
	Autres créances clients	581 027	581 027	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	62 137	62 137	
	Taxes sur la valeur ajoutée	40 698	40 698	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	23 753	23 753	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	265	265	
	Charges constatées d'avances	14 782	14 782	
TOTAL DES CREANCES		907 909	907 909	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	15 719	15 719		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	156 431	156 431		
	Personnel et comptes rattachés	62 764	62 764		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 299	65 299		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	141 736	141 736		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 554	9 554		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	14 487	14 487		
	Autres dettes	247 910	247 910		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	235 933	235 933		
TOTAL DES DETTES		949 832	949 832		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		23 803			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

30/06/2017

Total des Produits à recevoir		213 905
Autres créances clients CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	190 152	190 152
Autres créances ETATS PRODUIT A RECEVOIR	23 753	23 753

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

30/06/2017

Total des Charges à payer		152 955
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		87 214
FRNS FACTURES NON PARVENUES	87 214	
Dettes fiscales et sociales		63 835
PROVISIONS CONGES A PAYER	56 914	
PERS.AUTRES CHARGES A PAYER	3 000	
CHARGES SOCIALES A PAYER	1 500	
ETAT CHARGES A PAYER	2 421	
Autres dettes		1 906
DEB CRED DIVERS CHARGES A PAYE	1 906	

ANNEXE - Elément 6.14

Capital social

		30/06/2017	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice				647 908,32
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice				647 908,32

CABINET D'EXPERTISE-COMPTABLE MAXIME GRENIER
Société par actions simplifiée au capital de 647 908,32 euros
Siège social : Avenue du Général de Gaulle Place Frandres Dunkerque,
24200 SARLAT LA CANEDA
410646905 RCS BERGERAC

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 30 NOVEMBRE 2017

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2017

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2017 s'élevant à 125 237,58 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	125 237,58 euros
A la réserve légale	9 393,14 euros

Solde	115 844,44 euros
Un prélèvement sur le compte "autres réserves"	34 155,56 euros
Les sommes distribuables s'élevant ainsi à	150 000,00 euros
A titre de dividendes Soit 3,53 euros par action	150 000,00 euros

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2017 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 150 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

Exercice clos le 30 juin 2014 : Néant

Exercice clos le 30 juin 2015 : Néant

Exercice clos le 30 juin 2016 :

400 000,00 euros, soit 9,41 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 400 000,00 euros

Certifié conforme
Le Président



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

CABINET MAXIME GRENIER

Société par Actions Simplifiée au capital de 647 908 €

Avenue du Général de Gaulle Place Flandres Dunkerque

24200 SARLAT LA CANEDA

RCS Bergerac 410 646 905

**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 juin 2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société **CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE MAXIME GRENIER**, 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 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. 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues. 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 président et dans les documents adressés à l'associé unique sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Iffs, le 24 novembre 2017

LORGERON, Alain
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Caen
16 rue A. Nobel
14123 IFFS
06 08 64 55 33
agccaen@wanadoo.fr



Bilan Actif

		30/06/2017			30/06/2016
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	3 300	3 300		
	Fonds commercial (1)	736 929		736 929	586 929
	Autres immobilisations incorporelles	28 803	28 729	74	257
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	16 697	13 953	2 744	4 312
	Constructions	30 684	26 355	4 329	5 017
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 106	8 675	1 431	2 448
	Autres immobilisations corporelles	313 062	224 736	88 326	111 522
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	376		376	376
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	42 000		42 000	42 000
TOTAL (I)		1 181 957	305 749	876 208	752 860
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	724 275	92 901	631 374	351 221
	Autres créances	126 853		126 853	218 911
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	182 935		182 935	504 265
	Charges constatées d'avance	14 782		14 782	33 692
	TOTAL (II)	1 048 845	92 901	955 944	1 108 088
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 230 802	398 649	1 832 152	1 860 949

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

42 000

42 000

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		30/06/2017	30/06/2016
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	647 908	647 908
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	55 398	45 398
	Réserves statutaires ou contractuelles	53 777	301 036
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	125 238	162 741
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	882 320	1 157 083
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 719	39 552
	Emprunts et dettes financières divers	14 487	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 431	263 417
	Dettes fiscales et sociales	279 353	227 060
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	247 910	53 889
	Produits constatés d'avance (1)	235 933	119 947
	Total des dettes	949 832	703 866
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 832 152	1 860 949
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	125 237,62	162 740,93
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	949 832	703 866
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		30/06/2017		30/06/2016
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	1 717 485		1 717 485
	Montant net du chiffre d'affaires	1 717 485		1 717 485
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			5 396
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 590
	Autres produits			5 466
	Total des produits d'exploitation (1)			1 730 936
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes			587 570
	Impôts, taxes et versements assimilés			30 575
	Salaires et traitements			643 337
	Charges sociales du personnel			226 027
	Cotisations personnelles de l'exploitant			22 400
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations			27 920
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			38 943
	- sur actif circulant			
				19 750
	Dotations aux provisions			
	Autres charges			2 149
				862
	Total des charges d'exploitation (2)			1 556 520
				1 455 698
RESULTAT D'EXPLOITATION				174 416
				229 803

Compte de Résultat 2/2

		30/06/2017	30/06/2016
RESULTAT D'EXPLOITATION		174 416	229 803
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	5	5
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	5	5
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	3 375	1 682
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	3 375	1 682
RESULTAT FINANCIER		(3 370)	(1 677)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		171 046	228 126
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		52
	Sur opérations en capital	653	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	653	52
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	370	35
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 736	
	Total des charges exceptionnelles	5 106	35
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(4 453)	18
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		41 356	65 403
TOTAL DES PRODUITS		1 731 594	1 685 559
TOTAL DES CHARGES		1 606 357	1 522 818
RESULTAT DE L'EXERCICE		125 238	162 741
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 832 152** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 731 594** euros et un total **charges** de **1 606 357** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **125 238** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2016** et finit le **30/06/2017**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Règles et Méthodes Comptables

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), selon la méthode du premier entré, premier sorti.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

ANNEXE - Élément supplémentaire

Annexe CICE

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé au rythme de l'engagement.

Il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires.

La comptabilisation du CICE a été réalisée en diminution des charges de personnel, par un crédit dans un sous compte 64 pour un montant de 0 euros.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Il a ainsi été principalement affecté à des efforts en matières de :

Description des efforts	Montant
- Investissement	
- Recherche	
- Innovation	
- Formation	
- Recrutement	
- Prospection de nouveaux marchés	
- Transition économique et énergétique	
- Reconstitution des fonds de roulement	
Total	€

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2017
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	619 032		150 000			769 032
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	619 032		150 000			769 032
CORPORELLES	Terrains	16 697					16 697
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	30 684					30 684
	Instal technique, matériel outillage industriels	10 106					10 106
	Instal., agencement, aménagement divers	144 327		1 268			145 595
	Matériel de transport	25 230					25 230
	Matériel de bureau, mobilier	142 238					142 238
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	369 281		1 268			370 549
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	376					376
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	42 000					42 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	42 376					42 376
TOTAL		1 030 689		151 268			1 181 957

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2017
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	31 846	183		32 029
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 846	183		32 029
CORPORELLES	Terrains	12 385	1 568		13 953
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	25 667	688		26 355
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 659	1 016		8 675
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	62 493	12 927		75 420
	Matériel de transport	15 483	5 046		20 529
	Matériel de bureau, mobilier	122 296	6 491		128 787
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	245 983	27 737		273 719
TOTAL		277 829	27 920		305 749

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencement aménagé divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/04/2017
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	54 994	38 944	1 038		92 901
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	54 994	38 944	1 038		92 901
TOTAL GENERAL		54 994	38 944	1 038		92 901
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			38 943	1 038		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.J.						
ACOM SARLAT						

ANNEXE - Élément 5

Créances et Dettes

		30/06/2017	1 an au plus	plus d'1 an	
CREANCES	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières	42 000	42 000		
	Clients douteux ou litigieux	143 247	143 247		
	Autres créances clients	581 027	581 027		
	Créances représentatives des titres prêtés				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	62 137	62 137		
	Taxes sur la valeur ajoutée	40 698	40 698		
	Autres impôts, taxes versements assimilés				
	Divers	23 753	23 753		
	Groupe et associés (2)				
	Débiteurs divers	265	265		
Charges constatées d'avances	14 782	14 782			
TOTAL DES CREANCES		907 909	907 909		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice					
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice					
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					
		30/06/2017	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	15 719	15 719		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	156 431	156 431		
	Personnel et comptes rattachés	62 764	62 764		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 299	65 299		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	141 736	141 736		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 554	9 554		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	14 487	14 487		
	Autres dettes	247 910	247 910		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	235 933	235 933			
TOTAL DES DETTES		949 832	949 832		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		23 803			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

30/06/2017

Total des Produits à recevoir		213 905
Autres créances clients CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	190 152	190 152
Autres créances ETATS PRODUIT A RECEVOIR	23 753	23 753

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

30/06/2017

Total des Charges à payer		152 955
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		87 214
FRNS FACTURES NON PARVENUES	87 214	
Dettes fiscales et sociales		43 835
PROVISIONS CONGES A PAYER	56 914	
PERS.AUTRES CHARGES A PAYER	3 000	
CHARGES SOCIALES A PAYER	1 500	
ETAT CHARGES A PAYER	2 421	
Autres dettes		1 906
DEB CRED DIVERS CHARGES A PAYE	1 906	

ANNEXE - Élément 6.14

Capital social

		30/06/2017	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice				647 908,32
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice				647 908,32