



RCS : BOURGES

Code greffe : 1801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00236

Numéro SIREN : 382 675 551

Nom ou dénomination : COMPTAFRANCE

Ce dépôt a été enregistré le 05/04/2017 sous le numéro de dépôt 926

RECU LE
- 5 AVR. 2017

COMPTAFRANCE
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Société Anonyme au capital de 1 378 016 €
Siège social : 10, Rue Georges Pompidou
18 000 BOURGES

TEXTE DE LA DEUXIEME RESOLUTION RELATIVE A L'AFFECTATION DU RESULTAT
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE EN DATE DU 31 MARS 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur la proposition du Conseil d'Administration, décide que le résultat de l'exercice s'élevant à 505 094,56 €, sera affecté comme suit :

- distribution d'un dividende : 201 534,84 €
- aux autres réserves : 303 559,72 €

Le dividende à répartir au titre de l'exercice est ainsi fixé à 2,34 € par action. Il sera mis en paiement le 31 mars 2017.

Sur le plan fiscal, ce dividende ouvre droit, au profit des actionnaires personnes physiques, à l'abattement de 40% prévu à l'article 158-3.2° du Code Général des Impôts, calculé sur la totalité de son montant.

Le dividende éligible à la réfaction prévue à l'article 158-3.2° du Code Général des Impôts, est assujetti à un prélèvement forfaitaire non libératoire et obligatoire prévu à l'article 117 quater du Code Général des Impôts, dont le taux est de 21%.

Soit :

• Dividende global distribué	201 534,84 €
Soit par action	2,34 €
• Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 %	72,54 €
Soit par action	2,34 €
Abattement par action	0,94 €
• Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 %	201 462,30 €
Soit par action	2,34 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous rappelons que les sommes distribuées à titre de dividendes et les abattements correspondants pour les trois exercices précédents ont été les suivants :

En €	30/09/2015	30/09/2014	30/09/2013
Dividende global distribué	724 319,66	508 143,40	380 676,92
Soit par action	8,41	5,90	4,42
Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 %	243,89	165,20	119,34
Soit par action	8,41	5,90	4,42
Abattement par action	3,36	2,36	1,77
Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 %	724 075,77	507 978,20	380 557,58
Soit par action	8,41	5,90	4,42

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



10 Rue Georges Pompidou
18000 BOURGES
Tél : 0248212171

**Certifié conforme
à l'original**

COMPTES ANNUELS au 30 septembre 2016

SA COMPTAFRANCE

10 Rue Georges Pompidou

18000 BOURGES

SIRET : 38267555100016

Sommaire

1. Comptes annuels	2
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
2. Annexe	8
Règles et méthodes comptables	9
Faits caractéristiques	11
Notes sur le bilan	12
Notes sur le compte de résultat	22
Autres informations	23
Tableau des cinq derniers exercices	25



Exercice clos au 30 septembre 2016

Comptes annuels

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 30/09/2016	Net 30/09/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	100 972	94 294	6 678	5 553
Fonds commercial (1)	7 678 634		7 678 634	6 758 634
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 001		109 001	109 001
Constructions	1 158 474	915 093	243 381	258 328
Installations techniques, matériel et outillage industriels	72 951	63 846	9 104	8 880
Autres immobilisations corporelles	1 098 934	736 457	362 478	269 409
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	817 011		817 011	
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	240		240	242
Prêts				140 993
Autres immobilisations financières	23 521		23 521	13 786
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	11 059 738	1 809 689	9 250 049	7 564 826
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 702		6 702	8 991
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	5 949 723	464 589	5 485 134	5 170 051
Autres créances	2 179 389		2 179 389	1 438 312
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	1 060 164		1 060 164	2 340 000
Disponibilités	389 568		389 568	678 382
Charges constatées d'avance (3)	103 057		103 057	94 947
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 688 603	464 589	9 224 014	9 730 683
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	20 748 341	2 274 278	18 474 062	17 295 508
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				18 093
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	au 30/09/2016	au 30/09/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 378 016	1 378 016
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 197 792	1 197 792
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	137 802	137 802
Réserves statutaires ou contactuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	332 378	331 947
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	505 095	724 751
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	141 718	144 852
	3 692 801	3 915 160
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	60 000	200 000
Provisions pour charges	21 130	15 455
	81 130	215 455
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 487 433	1 569 889
Emprunts et dettes diverses (3)	263 921	518 810
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	7 504 718	6 687 239
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 838 154	227 153
Dettes fiscales et sociales	2 443 766	3 991 322
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	114 139	151 214
Produits constatés d'avance (1)	48 000	19 266
	14 700 131	13 164 894
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	18 474 062	17 295 508
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 847 469	1 125 764
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 347 944	5 351 891
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2016	30/09/2015	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	11 504	14 248	-2 744	-19,26
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	12 073 444	11 570 414	503 030	4,35
Chiffre d'affaires net	12 084 948	11 584 661	500 287	4,32
Dont à l'exportation				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	36 686	19 342	17 343	89,67
Reprises sur provisions (et amortissements), trans	522 313	438 891	83 422	19,01
Autres produits	182	255	-72	-28,41
Total I	12 644 129	12 043 149	600 980	4,99
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	10 318	12 827	-2 509	-19,56
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisio				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	4 816 093	2 218 445	2 597 648	117,09
Impôts, taxes et versements assimilés	325 773	328 296	-2 523	-0,77
Salaires et traitements	4 621 329	5 514 026	-892 697	-16,19
Charges sociales	1 811 967	2 357 963	-545 996	-23,16
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
– Sur immobilisations : dotations aux amortissem	117 353	107 844	9 509	8,82
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciatio				
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	288 434	269 741	18 692	6,93
– Pour risques et charges : dotations aux provisio	5 675	515	5 160	NS
Autres charges	31 051	60 168	-29 117	-48,39
Total II	12 027 992	10 869 826	1 158 166	10,65
RESULTAT D'EXPLOITATION (I–II)	616 137	1 173 323	-557 187	-47,49
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en com				
Bénéfice attribué ou perte transférée III				
Perte supportée ou bénéfice transféré IV				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif i		3 474	-3 474	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés (3)	10 352	19 548	-9 196	-47,04
Reprises sur provisions et dépréciations et transfe				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières				
Total V	10 352	23 022	-12 670	-55,04
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations				
Intérêts et charges assimilées (4)	42 585	56 568	-13 983	-24,72
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières				
Total VI	42 585	56 568	-13 983	-24,72
RESULTAT FINANCIER (V–VI)	-32 233	-33 546	1 313	-3,91
RESULTAT COURANT avant impôts (	583 904	1 139 778	-555 874	-48,77

Compte de résultat (suite)

	30/09/2016	30/09/2015	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	3 996	4 286	-291	-6,78
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charge	6 575	4 069	2 506	61,59
Total produits exceptionnels (VII)	10 571	8 356	2 216	26,52
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	5 535	18 153	-12 618	-69,51
Sur opérations en capital	4 639		4 639	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provi	3 442	3 902	-460	-11,79
Total charges exceptionnelles (VIII)	13 616	22 054	-8 438	-38,26
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-3 045	-13 699	10 654	-77,77
Participation des salariés aux résultats (IX)		114 182	-114 182	-100,00
Impôts sur les bénéfices (X)	75 765	287 146	-211 381	-73,61
Total des produits (I+III+V+VII)	12 665 052	12 074 526	590 525	4,89
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 159 957	11 349 775	810 182	7,14
BENEFICE OU PERTE	505 095	724 751	-219 657	-30,31
(a) Y compris :				
– Redevances de crédit-bail mobilier				
– Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				



Exercice clos au 30 septembre 2016

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA COMPTAFRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2016, dont le total est de 18 474 062 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 505 095 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2015 au 30/09/2016.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/12/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 40 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 10 ans
- * Matériel informatique : 4 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous forme d'une provision.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 226 725 euros a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Faits caractéristiques

Le 1er octobre 2015, les contrats de travail de l'équipe de direction de la société ont été transférés dans la société COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE.

Aux termes d'une convention de prestations de services, d'animation et d'assistance conclue entre la société COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE et la société COMPTAFRANCE, une facturation de prestations a été constatée dans les charges de l'exercice.

L'acquisition d'une clientèle à LIMOGES, le 1er janvier 2016, d'un montant de 920 000 €, dont le financement a été effectué auprès de la SOCIETE GENERALE pour un même montant, a généré un chiffre d'affaires de 681 662 € dans les comptes de cet exercice.

La société a acquis une participation, le 1er juillet 2016, dans la SAS SOLOGNE AUDIT CENTRE, de 99,99 % de son capital pour un montant de 817 011 €, dont le financement a été effectué par prêt bancaire auprès du CREDIT AGRICOLE CENTRE LOIRE pour un montant de 550 000 €.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial	6 758 634	920 000		7 678 634
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	90 451	10 521		100 972
Immobilisations incorporelles	6 849 085	930 521		7 779 606
– Terrains	109 001			109 001
– Constructions sur sol propre	1 110 606			1 110 606
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	104 000		56 133	47 867
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	81 902	4 039	12 990	72 951
– Installations générales, agencements aménagements divers	474 042	42 217	27 663	488 595
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	492 332	144 688	26 681	610 339
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 371 883	190 943	123 467	2 439 360
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations		817 011		817 011
– Autres titres immobilisés	242		2	240
– Prêts et autres immobilisations financières	154 779	18 047	149 305	23 521
Immobilisations financières	155 021	835 058	149 307	840 772
ACTIF IMMOBILISE	9 375 990	1 956 522	272 774	11 059 738

Immobilisations incorporelles

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Bourges–Aubigny	56 368		820 259	876 627
Vierzon – Romorantin	620 009			620 009
Tours	122 921		258 665	381 586
Orléans			608 090	608 090
Le Mans	95 852		773 092	868 944
Alençon	393 504			393 504
Limoges–Eymoutiers–St Léonard de Noblat	1 189 380		404 763	1 594 143
Moulins–Chateau Chinon			292 623	292 623
Chartres			266 469	266 469
Auzances			262 774	262 774
Montluçon			165 133	165 133
Châteauroux	318 379		399 353	717 732
Nevers	231 000			231 000
Blois	400 000			400 000
Total	3 427 413		4 251 221	7 678 634

Immobilisations corporelles

Les immeubles ont été identifiés par composants, conformément à la réglementation comptable en vigueur.

Les amortissements ont été calculés, en mode linéaire, sur la base de la valeur nette comptable de ces actifs et pour la durée de vie estimée, restant à courir, soit :

- Structure–Gros oeuvre 40 ans
- Façade–Etanchéité 20 ans
- Installations générales 15 ans
- Agencements 10 ans

Des amortissements dérogatoires sont ainsi pratiqués pour rattraper l'amortissement fiscal accepté au regard des valeurs d'usage auprès de l'Administration Fiscale. Ces amortissements dérogatoires ont concerné l'élément Structure-Gros Oeuvre des immeubles, et ont fait l'objet d'une dotation pour 3 441 € et d'une reprise pour 6 575 € au titre de cet exercice.

Aucune valeur résiduelle n'est retenue pour calculer la base amortissable des immobilisations, soit parce qu'elle ne peut être estimée de façon suffisamment fiable, soit parce qu'elle n'est pas significative.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %) SASU SOLOGNE AUDIT CENTRE 41200 ROMORANTIN LANT	469 750	-353	99,99	-2 184
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %) – Participations (détenues entre 10 et 50%) – Autres filiales françaises – Autres filiales étrangères – Autres participations françaises – Autres participations étrangères	817 011	817 011			

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	84 899	9 395		94 294
Immobilisations incorporelles	84 899	9 395		94 294
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	856 605	14 337		870 942
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions	99 673	610	56 133	44 150
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	73 022	3 814	12 990	63 846
– Installations générales, agencements aménagement divers	331 926	27 374	23 024	336 276
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	365 038	61 823	26 681	400 180
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 726 265	107 958	118 828	1 715 395
ACTIF IMMOBILISE	1 811 164	117 353	118 828	1 809 689

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 255 690 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	23 521		23 521
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 949 723	5 949 723	
Autres	2 179 389	2 179 389	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	103 057	103 057	
Total	8 255 690	8 232 169	23 521
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	140 993		

La comptabilisation des travaux en cours est la suivante, compte tenu du mode de facturation en place dans la société :

- à l'actif, en compte créances clients - produits non encore facturés : temps passés sur les missions en cours au 30 septembre 2016 valorisés en prix de vente moyen : Total de 3 120 159 €

- au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2016 : Total de 7 504 718 €.

Produits à recevoir

	Montant
Clients prod. non enc. facture	3 162 930
R.r.r avoirs à recevoir	11 082
Produits à recevoir	9 986
État-produits à recevoir	195 187
Banque – intérêts courus à recevoir	3 656
Total	3 382 842

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 378 016,00 euros décomposé en 86 126 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	144 852	3 442	6 575	141 718
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	144 852	3 442	6 575	141 718
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3 442	6 575	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	200 000		140 000		60 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	15 455	5 675			21 130
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	215 455	5 675	140 000		81 130
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		5 675	140 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Une provision pour risques et charges est constatée pour un montant total de 60 000 € au titre de plusieurs litiges en cours. Une reprise de provision a eu lieu au cours de cet exercice pour la somme de 140 000 €.

Une provision pour médailles du travail est constatée pour un montant de 21 130 €.

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 195 413 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	2 487 433	639 963	1 531 991	315 479
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	261 296	261 296		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 838 154	1 838 154		
Dettes fiscales et sociales	2 443 766	2 443 766		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	116 764	116 764		
Produits constatés d'avance	48 000	48 000		
Total	7 195 413	5 347 944	1 531 991	315 479
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 730 555			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	552 457			
(**) Dont envers les associés	2 625			

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact. non parvenues	1 718 178
Ass.-intérêts courus	2 625
Dettes prov pour congés payés	286 359
Personnel autres charg. à payer	191 699
Provis. charg. soc. s/cong. pa	132 620
Organ. sociaux charges à payer	151 827
Etat charges à payer	9 102
Divers charges à payer	106 542
Total	2 598 952

Autres informations

Notes sur le bilan

Eléments concernant les entreprises liées

	Entreprises liées	Entreprises avec lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total Immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	23 139	
Autres créances	414 609	
Capital souscrit appelé, non versé		
Total Créances	437 748	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	2 625	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 682 776	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total Dettes	1 685 401	

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	103 057		
Total	103 057		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	48 000		
Total	48 000		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 13 864 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	4 035	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 500	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	4 639	
Amortissements dérogatoires	3 442	
Rentrées sur créances amorties		3 996
Amortissements dérogatoires		6 575
TOTAL	13 616	10 571

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2015, la société SA COMPTAFRANCE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE, 10 Rue Georges Pompidou 18000 BOURGES.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

En application de la méthode de la neutralité prévue à la convention d'intégration, la charge d'impôt est supportée par la société intégrée comme en l'absence d'intégration fiscale.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 167 personnes dont 7 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	18	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	149	
Ouvriers		
Total	167	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Inscription hypothécaire	73 492
Nantissement clientèle	1 342 378
Nantissements titre de participation	537 189
Autres engagements donnés	1 953 059
Total	1 953 059
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	73 492

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Caution SAS COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE	366 357
Avals et cautions	366 357
Autres engagements reçus	
Total	366 357
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	366 357
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 681 171 euros

Les engagements de la société en matière d'indemnités de fin de carrière représentent une valeur actuarielle de 681 171 €, au 30 septembre 2016, sur la base des paramètres retenus suivants :

- application des dispositions de la convention collective des Experts comptables
- hypothèse de départ volontaire à la retraite des salariés à l'âge de 62 ans
- taux moyen de charges sociales : 43,60 %
- taux de rotation du personnel faible
- table de mortalité utilisée : TG 05
- taux d'actualisation de 2%

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	1 378 016,00	1 378 016,00	1 378 016,00	1 378 016,00	1 378 016,00
Nombre d'actions ordinaires	86 126,00	86 126,00	86 126,00	86 126,00	86 126,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	9 979 965,48	10 554 439,47	10 776 402,51	11 584 661,26	12 084 948,01
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 366 514,14	746 870,64	728 337,71	1 237 861,81	574 805,09
Impôts sur les bénéfices	296 055,16	213 391,08	179 489,72	287 146,02	75 764,77
Participation des salariés	120 369,00	77 233,00	58 053,00	114 182,00	
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	505 597,29	381 366,12	511 568,44	724 751,06	505 094,56
Résultat distribué	200 673,00	380 676,92	508 143,00	724 319,00	
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	11,03	5,30	5,70	9,71	5,79
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	5,87	4,43	5,94	8,41	5,86
Dividende distribué	2,33	4,42	5,90	8,41	
Personnel					
Effectif salariés	129	142	147	151	167
Montant de la masse salariale	4 475 720,25	4 893 078,15	5 323 000,57	5 514 025,79	4 621 328,58
Montant des sommes versées en avantages sociaux	2 072 441,45	2 130 591,61	2 260 613,32	2 357 962,83	1 811 967,24

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTAFRANCE
SA AU CAPITAL DE 1 378 016 EUROS
SIEGE SOCIAL : 10, RUE GEORGE POMPIDOU 18 000 BOURGES
R.C. BOURGES 382 675 551
SIRET : 382 675 551 NAF : 6920 Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2016

Aux actionnaires,

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 septembre 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société SA COMPTAFRANCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. 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.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés en page 19 dans les « faits caractéristiques » :

- L'acquisition d'une clientèle à Limoges, le 1^{er} Janvier 2016, d'un montant de 920 000 €.
- L'acquisition d'une participation, le 1^{er} Juillet 2016, dans la SAS SOLOCNE AUDIT CENTRE, de 99,99% de son capital pour un montant de 817 011 €.
- Le transfert des contrats de travail de l'équipe de direction dans la société COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE, à compter du 1^{er} Octobre 2015.
- La mise en place d'une convention de prestations de services, d'animation et d'assistance conclue entre la société COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE et la société COMPTAFRANCE.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 procédées ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 - 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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Villemandeur, le 06 Mars 2017

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
ORCOM & ASSOCIES



Benoît DESBOIS
Associé Mandataire Social

Bilan actif

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 30/09/2016	Net 30/09/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	100 972	94 294	6 678	5 553
Fonds commercial (1)	7 678 634		7 678 634	6 758 634
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 001		109 001	109 001
Constructions	1 158 474	915 093	243 381	258 328
Installations techniques, matériel et outillage industriels	72 951	63 846	9 104	8 880
Autres immobilisations corporelles	1 098 934	736 457	362 478	269 409
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	817 011		817 011	
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	240		240	242
Prêts				140 993
Autres immobilisations financières	23 521		23 521	13 786
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	11 059 738	1 809 689	9 250 049	7 564 826
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	6 702		6 702	8 991
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	5 949 723	464 589	5 485 134	5 170 051
Autres créances	2 179 389		2 179 389	1 438 312
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	1 060 164		1 060 164	2 340 000
Disponibilités	389 568		389 568	678 382
Charges constatées d'avance (3)	103 057		103 057	94 947
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 688 603	464 589	9 224 014	9 730 683
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	20 748 341	2 274 278	18 474 062	17 295 508
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				18 093
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	au 30/09/2016	au 30/09/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 378 016	1 378 016
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 197 792	1 197 792
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	137 802	137 802
Réserves statutaires ou contactuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	332 378	331 947
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	505 095	724 751
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	141 718	144 852
	3 692 801	3 915 160
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	60 000	200 000
Provisions pour charges	21 130	15 455
	81 130	215 455
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 487 433	1 569 889
Emprunts et dettes diverses (3)	263 921	518 810
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	7 504 718	6 687 239
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 838 154	227 153
Dettes fiscales et sociales	2 443 766	3 991 322
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	114 139	151 214
Produits constatés d'avance (1)	48 000	19 266
	14 700 131	13 164 894
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	18 474 062	17 295 508
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 847 469	1 125 764
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 347 944	5 351 891
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	30/09/2016	30/09/2015	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	11 504	14 248	-2 744	-19,26
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	12 073 444	11 570 414	503 030	4,35
Chiffre d'affaires net	12 084 948	11 584 661	500 287	4,32
Dont à l'exportation				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	36 686	19 342	17 343	89,67
Reprises sur provisions (et amortissements), trans	522 313	438 891	83 422	19,01
Autres produits	182	255	-72	-28,41
Total I	12 644 129	12 043 149	600 980	4,99
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	10 318	12 827	-2 509	-19,56
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisio				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	4 816 093	2 218 445	2 597 648	117,09
Impôts, taxes et versements assimilés	325 773	328 296	-2 523	-0,77
Salaires et traitements	4 621 329	5 514 026	-892 697	-16,19
Charges sociales	1 811 967	2 357 963	-545 996	-23,16
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
– Sur immobilisations : dotations aux amortissem	117 353	107 844	9 509	8,82
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciatio				
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	288 434	269 741	18 692	6,93
– Pour risques et charges : dotations aux provisio	5 675	515	5 160	NS
Autres charges	31 051	60 168	-29 117	-48,39
Total II	12 027 992	10 869 826	1 158 166	10,65
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	616 137	1 173 323	-557 187	-47,49
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en com				
Bénéfice attribué ou perte transférée III				
Perte supportée ou bénéfice transféré IV				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif i		3 474	-3 474	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés (3)	10 352	19 548	-9 196	-47,04
Reprises sur provisions et dépréciations et transfe				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières				
Total V	10 352	23 022	-12 670	-55,04
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations				
Intérêts et charges assimilées (4)	42 585	56 568	-13 983	-24,72
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières				
Total VI	42 585	56 568	-13 983	-24,72
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-32 233	-33 546	1 313	-3,91
RESULTAT COURANT avant impôts (	583 904	1 139 778	-555 874	-48,77

Compte de résultat (suite)

	30/09/2016	30/09/2015	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	3 996	4 286	-291	-6,78
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charge	6 575	4 069	2 506	61,59
Total produits exceptionnels (VII)	10 571	8 356	2 216	26,52
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	5 535	18 153	-12 618	-69,51
Sur opérations en capital	4 639		4 639	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provi	3 442	3 902	-460	-11,79
Total charges exceptionnelles (VIII)	13 616	22 054	-8 438	-38,26
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-3 045	-13 699	10 654	-77,77
Participation des salariés aux résultats (IX)		114 182	-114 182	-100,00
Impôts sur les bénéfices (X)	75 765	287 146	-211 381	-73,61
Total des produits (I+III+V+VII)	12 665 052	12 074 526	590 525	4,89
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 159 957	11 349 775	810 182	7,14
BENEFICE OU PERTE	505 095	724 751	-219 657	-30,31
(a) Y compris :				
– Redevances de crédit-bail mobilier				
– Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA COMPTAFRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2016, dont le total est de 18 474 062 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 505 095 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2015 au 30/09/2016.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/12/2016 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2016 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 40 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 10 ans
- * Matériel informatique : 4 à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.
Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous forme d'une provision.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 226 725 euros a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2015 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

7

Faits caractéristiques

Le 1er octobre 2015, les contrats de travail de l'équipe de direction de la société ont été transférés dans la société COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE.

Aux termes d'une convention de prestations de services, d'animation et d'assistance conclue entre la société COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE et la société COMPTAFRANCE, une facturation de prestations a été constatée dans les charges de l'exercice.

L'acquisition d'une clientèle à LIMOGES, le 1er janvier 2016, d'un montant de 920 000 €, dont le financement a été effectué auprès de la SOCIETE GENERALE pour un même montant, a généré un chiffre d'affaires de 681 662 € dans les comptes de cet exercice.

La société a acquis une participation, le 1er juillet 2016, dans la SAS SOLOGNE AUDIT CENTRE, de 99,99 % de son capital pour un montant de 817 011 €, dont le financement a été effectué par prêt bancaire auprès du CREDIT AGRICOLE CENTRE LOIRE pour un montant de 550 000 €.

/

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial	6 758 634	920 000		7 678 634
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	90 451	10 521		100 972
Immobilisations incorporelles	6 849 085	930 521		7 779 606
– Terrains	109 001			109 001
– Constructions sur sol propre	1 110 606			1 110 606
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	104 000		56 133	47 867
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	81 902	4 039	12 990	72 951
– Installations générales, agencements aménagements divers	474 042	42 217	27 663	488 595
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	492 332	144 688	26 681	610 339
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 371 883	190 943	123 467	2 439 360
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations		817 011		817 011
– Autres titres immobilisés	242		2	240
– Prêts et autres immobilisations financières	154 779	18 047	149 305	23 521
Immobilisations financières	155 021	835 058	149 307	840 772
ACTIF IMMOBILISE	9 375 990	1 956 522	272 774	11 059 738

Immobilisations incorporelles

7

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Bourges–Aubigny	56 368		820 259	876 627
Vierzon – Romorantin	620 009			620 009
Tours	122 921		258 665	381 586
Orléans			608 090	608 090
Le Mans	95 852		773 092	868 944
Alençon	393 504			393 504
Limoges–Eymoutiers–St Léonard de Noblat	1 189 380		404 763	1 594 143
Moulins–Chateau Chinon			292 623	292 623
Chartres			266 469	266 469
Auzances			262 774	262 774
Montluçon			165 133	165 133
Châteauroux	318 379		399 353	717 732
Nevers	231 000			231 000
Blois	400 000			400 000
Total	3 427 413		4 251 221	7 678 634

Immobilisations corporelles

Les immeubles ont été identifiés par composants, conformément à la réglementation comptable en vigueur.

Les amortissements ont été calculés, en mode linéaire, sur la base de la valeur nette comptable de ces actifs et pour la durée de vie estimée, restant à courir, soit :

- Structure–Gros oeuvre 40 ans
- Façade–Etanchéité 20 ans
- Installations générales 15 ans
- Agencements 10 ans

Des amortissements dérogatoires sont ainsi pratiqués pour rattraper l'amortissement fiscal accepté au regard des valeurs d'usage auprès de l'Administration Fiscale. Ces amortissements dérogatoires ont concerné l'élément Structure-Gros Oeuvre des immeubles, et ont fait l'objet d'une dotation pour 3 441 € et d'une reprise pour 6 575 € au titre de cet exercice.

Aucune valeur résiduelle n'est retenue pour calculer la base amortissable des immobilisations, soit parce qu'elle ne peut être estimée de façon suffisamment fiable, soit parce qu'elle n'est pas significative.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU SOLOGNE AUDIT CENTRE 41200 ROMORANTIN LANT	469 750	-353	99,99	-2 184
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
– Filiales (détenues à + 50 %)	817 011	817 011			
– Participations (détenues entre 10 et 50%)					
– Autres filiales françaises – Autres filiales étrangères – Autres participations françaises – Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	84 899	9 395		94 294
Immobilisations incorporelles	84 899	9 395		94 294
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	856 605	14 337		870 942
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	99 673	610	56 133	44 150
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	73 022	3 814	12 990	63 846
– Installations générales, agencements aménagements divers	331 926	27 374	23 024	336 276
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	365 038	61 823	26 681	400 180
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 726 265	107 958	118 828	1 715 395
ACTIF IMMOBILISE	1 811 164	117 353	118 828	1 809 689

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 255 690 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	23 521		23 521
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 949 723	5 949 723	
Autres	2 179 389	2 179 389	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	103 057	103 057	
Total	8 255 690	8 232 169	23 521
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	140 993		

La comptabilisation des travaux en cours est la suivante, compte tenu du mode de facturation en place dans la société :

- à l'actif, en compte créances clients - produits non encore facturés : temps passés sur les missions en cours au 30 septembre 2016 valorisés en prix de vente moyen : Total de 3 120 159 €
- au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2016 : Total de 7 504 718 €.

Produits à recevoir

	Montant
Clients prod. non enc. facture	3 162 930
R.r.r avoirs à recevoir	11 082
Produits à recevoir	9 986
Etat-produits à recevoir	195 187
Banque – intérêts courus à recevoir	3 656
Total	3 382 842

2

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 378 016,00 euros décomposé en 86 126 titres d'une valeur nominale de 16,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	144 852	3 442	6 575	141 718
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	144 852	3 442	6 575	141 718
<i>Répartition des dotations et reprises :</i>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3 442	6 575	

7

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	200 000		140 000		60 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	15 455	5 675			21 130
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	215 455	5 675	140 000		81 130
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		5 675	140 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Une provision pour risques et charges est constatée pour un montant total de 60 000 € au titre de plusieurs litiges en cours. Une reprise de provision a eu lieu au cours de cet exercice pour la somme de 140 000 €.

Une provision pour médailles du travail est constatée pour un montant de 21 130 €.

,

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 195 413 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine	2 487 433	639 963	1 531 991	315 479
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	261 296	261 296		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 838 154	1 838 154		
Dettes fiscales et sociales	2 443 766	2 443 766		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	116 764	116 764		
Produits constatés d'avance	48 000	48 000		
Total	7 195 413	5 347 944	1 531 991	315 479
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 730 555			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	552 457			
(**) Dont envers les associés	2 625			

Charges à payer

	Montant
Fourn. fact. non parvenues	1 718 178
Ass.-intérêts courus	2 625
Dettes prov pour congés payés	286 359
Personnel autres charg. à payer	191 699
Provis. charg. soc. s/cong. pa	132 620
Organ. sociaux charges à payer	151 827
Etat charges à payer	9 102
Divers charges à payer	106 542
Total	2 598 952

Autres informations

7

Notes sur le bilan

Eléments concernant les entreprises liées

	Entreprises liées	Entreprises avec lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total Immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	23 139	
Autres créances	414 609	
Capital souscrit appelé, non versé		
Total Créances	437 748	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	2 625	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 682 776	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total Dettes	1 685 401	

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	103 057		
Total	103 057		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	48 000		
Total	48 000		

7

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 13 864 euros

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	4 035	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 500	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	4 639	
Amortissements dérogatoires	3 442	
Rentrées sur créances amorties		3 996
Amortissements dérogatoires		6 575
TOTAL	13 616	10 571

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2015, la société SA COMPTAFRANCE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE, 10 Rue Georges Pompidou 18000 BOURGES.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

En application de la méthode de la neutralité prévue à la convention d'intégration, la charge d'impôt est supportée par la société intégrée comme en l'absence d'intégration fiscale.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

7

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 167 personnes dont 7 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	18	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	149	
Ouvriers		
Total	167	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Inscription hypothécaire	73 492
Nantissement clientèle	1 342 378
Nantissements titre de participation	537 189
Autres engagements donnés	1 953 059
Total	1 953 059
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	73 492