

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 12/05/2023 sous le numéro de dépôt 1316

**Certifié conforme
à l'original**

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
RCS BOURGES 382 675 551

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE BOURGES	
déposé le :	
12 MAI 2023	
sous le N° 1316	LE GREFFIER

TEXTE DE LA DEUXIEME RESOLUTION RELATIVE A L'AFFECTATION DU RESULTAT
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE EN DATE DU 29 MARS 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 027 113,54 € de la manière suivante :

- | | |
|-------------------------------|--------------|
| - Distribution d'un dividende | 689 008,00 € |
| - Aux autres réserves | 338 105,54 € |

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres à 3 710 312 € et celui des réserves à 1 011 525 €.

Le dividende unitaire est donc de 8 €.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 3 avril 2023.

L'Assemblée Générale reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,80 % auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,20 %, soit une taxation globale de 30 %. Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

Soit :

- | | |
|---|--------------|
| • Dividende global distribué | 689 008,00 € |
| Soit par action | 8,00 € |
| • Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 % | 192,00 € |
| Soit par action | 8,00 € |
| Abattement par action | 3,20 € |
| • Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 % | 688 816,00 € |
| Soit par action | 8,00 € |

L'assemblée générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes pour les trois exercices précédents ont été les suivantes :

En €	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2019
Dividende global distribué	999 922,86	400 485,90	400 485,90
Soit par action	11,61	4,65	4,65
Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 %	278,64	111,60	134,85
Soit par action	11,61	4,65	4,65
Abattement par action	4,64	1,86	1,86
Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 %	999 644,22	400 374,30	400 351,05
Soit par action	11,61	4,65	4,65

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



10 rue Georges Pompidou
18000 BOURGES
Tél : 02 48 21 21 71

*Certifié conforme
à l'original*

COMPTES ANNUELS au 30 septembre 2022

COMPTAFRANCE

10 RUE GEORGES POMPIDOU

18000 BOURGES

SIRET : 38267555100016

COMPTES ANNUELS

ACTIF	Valeurs au 30/09/22			Valeurs au 30/09/21
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	270 312	201 113	69 199	99 275
Fonds commercial (1)	10 244 572		10 244 572	8 089 332
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 001		109 001	109 001
Constructions	1 138 425	972 233	166 192	178 366
Installations tech., matériel et outillages industriels	79 512	66 024	13 489	11 911
Autres immobilisations corporelles	1 680 660	1 166 916	513 744	627 152
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				1 351 359
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	225		225	225
Prêts	36 000		36 000	40 000
Autres immobilisations financières	73 297		73 297	66 441
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	13 632 005	2 406 285	11 225 720	10 573 063
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	13 113		13 113	10 851
Créances				
Clients (3)	3 536 346		3 536 346	2 896 306
Clients douteux, litigieux (3)		369 193	-369 193	-337 267
Clients Factures à établir (3)	5 332 680		5 332 680	4 446 396
Personnel et comptes rattachés (3)	14 601		14 601	33 534
Créances fiscales et sociales (3)	2 662 745		2 662 745	2 162 391
Fournisseurs débiteurs	1 673		1 673	377
Débiteurs divers (3)	13 425		13 425	9 708
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	1 601 085		1 601 085	1 600 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 490 709		3 490 709	2 056 307
Charges constatées d'avance (3)	98 858		98 858	55 957
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 765 236	369 193	16 396 043	12 934 560
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écart de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	30 397 241	2 775 478	27 621 762	23 507 623

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

4 000

4 000

PASSIF	Valeurs au 30/09/22	Valeurs au 30/09/21
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 1 378 016)	1 378 016	1 378 016
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 197 792	1 197 792
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	137 802	137 802
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	535 618	818 278
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 027 114	717 263
SITUATION NETTE	4 276 342	4 249 151
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	122 978	126 100
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 399 320	4 375 250
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	24 294	18 442
TOTAL PROVISIONS	24 294	18 442
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 891 631	2 302 135
Emprunts et dettes financières diverses (3)	511	511
Groupe et associés	66 482	179 894
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 343 912	10 074 176
Fournisseurs	749 378	658 775
Fournisseurs, factures non parvenues	2 937 818	2 411 644
Dettes fiscales et sociales	4 182 607	3 435 565
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	25 810	51 230
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	23 198 149	19 113 931
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	27 621 762	23 507 623
(1) Dont à plus d'un an	2 182 199	1 643 686
(1) Dont à moins d'un an	8 672 038	7 396 069
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

	Du 01/10/21 Au 30/09/22	Du 01/10/20 Au 30/09/21	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	18 411 339	15 272 783	3 138 557	21
Montant net du chiffre d'affaires	18 411 339	15 272 783	3 138 556	21
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	182 068	110 305	71 764	65
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	305 227	407 724	-102 496	-25
Autres produits	573	208	365	175
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	18 899 208	15 791 020	3 108 188	20
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	6 530 864	5 734 254	796 610	14
Impôts, taxes et versements assimilés	392 533	307 719	84 815	28
Salaires et traitements	7 170 880	5 757 214	1 413 665	25
Charges sociales	2 672 055	2 291 263	380 792	17
Dotations aux amortissements	291 330	278 318	13 013	5
Sur immo : dotations aux amortissements				
et dépréciations				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	205 811	179 085	26 725	15
Dotations aux provisions	5 852	56	5 796	
Autres charges	162	9 635	-9 474	-98
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	17 269 487	14 557 545	2 711 942	19
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 629 721	1 233 475	396 246	32
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)	700		700	
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 986	384	1 601	417
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 686	384	2 301	599
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	16 794	16 506	287	2
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	16 794	16 506	287	2
RÉSULTAT FINANCIER	-14 108	-16 122	2 014	-12
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	1 615 613	1 217 353	398 260	33
Produits exceptionnels	144 532	11 283	133 249	
Charges exceptionnelles	115 937	9 320	106 617	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	28 596	1 963	26 633	
Participation des salariés aux résultats	242 240	180 315	61 925	34
Impôt sur les bénéfices	374 855	321 738	53 117	17
TOTAL DES PRODUITS	19 046 426	15 802 687	3 243 739	21
TOTAL DES CHARGES	18 019 312	15 085 424	2 933 888	19
Bénéfice ou Perte	1 027 114	717 263	309 851	43

(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

ANNEXE COMPTABLE

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022 dont le total est de 27 621 762.35 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 027 113.54 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/12/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La pandémie de Coronavirus COVID 19 a impacté une grande part du tissu économique. D'importantes mesures ont été prises par le Pouvoirs Publics pour contrer cette pandémie et soutenir les entreprises.

Les comptes annuels de notre société au 30 septembre 2022 ont été établis sur la base de la continuité d'exploitation. A la date d'arrêt des comptes, et au vu de sa situation, l'entreprise n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui nécessiteraient des traitements comptables d'ajustement.

La société a absorbé, par voie de fusion absorption, en date du 31 mai 2022, sa filiale la SAS BSR SOLOGNE, société d'expertise comptable, dont le siège est situé à ROMORANTIN-LANTHENAY. Cette fusion s'est accompagnée d'un effet rétroactif au 1er jour de l'exercice, soit le 1er octobre 2021. Les titres de participations inscrits à l'actif pour la somme de 1 352 712 € ont été annulés dans nos comptes. Un mali de fusion a été inscrit à l'actif du bilan pour la somme de 441 066 €.

La société a repris deux clientèles d'expertise comptable, en date du 1er novembre 2021 :

- à Nevers : pour un montant de 787 337 €

- à Orléans : pour un montant de 299 227 €

Deux prêts bancaires respectivement de 800 000 € et de 300 000 € ont été souscrits en financement de ces investissements.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 30/09/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	10 ans
- Installations générales agenc.	10 à 15 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	10 ans

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 RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent les dotations aux amortissements dérogatoires.

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

FONDS COMMERCIAL				
Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Bourges-Aubigny-St Florent	56 368		820 259	876 627
Vierzon	466 268		471 335	937 603
Orléans	299 227		608 090	907 317
Le Mans-Chartres	266 745		1 039 561	1 306 306
Moulins-Nevers	1 018 337		193 653	1 211 990
Limoges-Eymoutiers-St Léonard	1 213 228		404 763	1 617 991
Châteauroux	368 379		399 353	767 732
Auzances-Montluçon			427 907	427 907
Tours-Blois	522 921		409 922	932 843
Romorantin	153 741		1 104 515	1 258 256
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	4 365 214		5 879 358	10 244 572
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	10 244 572			

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE
Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	9 053 004		1 563 773	
CORP.	Terrains			109 001			
		Sur sol propre		1 110 606			
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		27 818			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			70 292		9 221	
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		595 144		16 257	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique		1 157 813		71 448	
		Emballages récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				3 070 675		96 926	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			1 351 359		1 353	
	Autres titres immobilisés			225			
	Prêts et autres immobilisations financières			110 241		3 056	
TOTAL				1 461 825		4 409	
TOTAL GENERAL				13 585 504		1 665 108	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL		101 893	10 514 884	
CORP.	Terrains					109 001	
		Sur sol propre				1 110 606	
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				27 818	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					79 512	
		Inst. gal. agen. amé. divers		31 610	579 791		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier	1 213		127 179	1 100 869	
		Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				1 213	158 789	3 007 599	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				1 352 712		
	Autres titres immobilisés					225	
	Prêts & autres immob. financières				4 000	109 297	
TOTAL					1 356 712	109 522	
TOTAL GENERAL				1 213	1 617 394	13 632 005	

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

APPROCHE PAR COMPOSANTS

	Valeur brute	Utilisation ou taux	Mode d'amortissement
Construction sur sol propre	599 441	40	LINEAIRE
Construction sur sol d'autrui			
Construction : Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

COMPTAFRANCE
Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		137 817	66 219	2 923	201 113
TOTAL		137 817	66 219	2 923	201 113
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	932 942	11 571		944 513
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		27 116	603		27 719
Inst. techniques matériel et outil. industriels		59 593	6 430		66 024
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	364 749	38 407	31 610	371 546
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	754 445	168 100	127 179	795 366
Emballages récupérables divers					
TOTAL		2 138 845	225 112	158 789	2 205 168
TOTAL GENERAL		2 276 662	291 330	161 712	2 406 281

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre	3 442			6 563		
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
Emballages réc. divers							
TOTAL		3 442			6 563		
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL		3 442			6 563		
Total général non ventilé			3 442			6 563	

CADRE C		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires	126 100	3 442	6 563	122 978
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL		126 100	3 442	6 563	122 978
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	18 442	5 852		24 294
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		18 442	5 852		24 294
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	374 624	205 811	211 242	369 193
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		374 624	205 811	211 242	369 193
TOTAL GÉNÉRAL		519 166	215 104	217 805	516 465
Dont provisions pour pertes à terminaison					
	- d'exploitation		211 663	211 242	
Dont dotations & reprises					
	- financières				
	- exceptionnelles		3 442	6 563	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	18 442.00	5 852.00			24 294.00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	18 442.00	5 852.00			24 294.00

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	211 662.73	211 242.43
financières		
exceptionnelles	3 441.74	6 562.95

CREANCES CLIENTS

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

- A l'actif, en compte créances clients - produits non encore facturés : temps passés sur les missions en cours au 30 septembre 2022 valorisés en prix de vente moyen : Total de 5 332 680 €
- Au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2021 : Total de 12 343 911 €

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	36 000	4 000	32 000
	Autres immobilisations financières	73 297		73 297
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	8 869 026	8 869 026	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	14 601	14 601	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 776	13 776	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	2 648 970	2 648 970	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	15 098	15 098	
	Charges constatées d'avance	98 858	98 858	
TOTAUX		11 769 625	11 664 328	105 297
Renvois	(1) Montant	4 000		
	(2) des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	98 858
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	98 858

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	5 332 680
Autres créances	41 015
Disponibilités	
TOTAL	5 373 695

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	2 891 631	709 432	1 946 892	235 307
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		511	511		
Fournisseurs & comptes rattachés		3 687 196	3 687 196		
Personnel & comptes rattachés		1 757 822	1 757 822		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		828 876	828 876		
Etat & Impôts sur les bénéfices					
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	1 533 171	1 533 171		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, tax & assimilés	62 738	62 738		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		66 482	66 482		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		25 810	25 810		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		10 854 237	8 672 038	1 946 892	235 307
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 400 000			
Emprunts remboursés en cours d'exer.		810 176			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés					

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 757
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 937 818
Dettes fiscales et sociales	1 608 335
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	4 547 910

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 599 836.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 2.00 %

Table de mortalité TG 05

Départ volontaire à 62 ans

Application des dispositions de la convention collective des Experts Comptables.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Nantissement clientèle	1 004 994					1 004 994
Nantissement titres filiale	1 018 583					1 018 583
TOTAL (1)	2 023 577					2 023 577
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	2 023 577					2 023 577

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
	9 200	9 787
Autres services		
TOTAL	9 200	9 787

LES EFFECTIFS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

LES EFFECTIFS

	30/09/2022	30/09/2021
Personnel salarié :	220.00	183.00
Ingénieurs et cadres	29.00	22.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	191.00	161.00
Ouvriers		

IMPOTS SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

Depuis l'exercice ouvert le 1er octobre 2015, la société COMPTAFRANCE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE, 10, Rue Georges Pompidou, 18000 BOURGES, société mère tête de groupe.

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.

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX
COMPTES

COMPTAFRANCE

30/09/2022

* . * . * . *

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

COMPTES ANNUELS

COMPTAFRANCE
SAS au capital de 1 378 016 €
Siège social : 10 RUE GEORGES POMPIDOU
18000 BOURGES

382675551

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 30/09/2022

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS COMPTAFRANCE relatifs à l'exercice clos le 30/09/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société⁷ ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

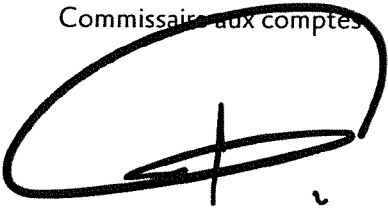
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à VILLEMANDEUR, le 08 Mars 2023

ORCOM AUDIT
Commissaire aux comptes



Bruno ROUILLE
Associé

BILAN ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ACTIF	Valeurs au 30/09/22			Valeurs au 30/09/21
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	270 312	201 113	69 199	99 275
Fonds commercial (1)	10 244 572		10 244 572	8 089 332
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 001		109 001	109 001
Constructions	1 138 425	972 233	166 192	178 366
Installations tech., matériel et outillages industriels	79 512	66 024	13 489	11 911
Autres immobilisations corporelles	1 680 660	1 166 916	513 744	627 152
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				1 351 359
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	225		225	225
Prêts	36 000		36 000	40 000
Autres immobilisations financières	73 297		73 297	66 441
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	13 632 005	2 406 285	11 225 720	10 573 063
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	13 113		13 113	10 851
Créances				
Clients (3)	3 536 346		3 536 346	2 896 306
Clients douteux, litigieux (3)		369 193	-369 193	-337 267
Clients Factures à établir (3)	5 332 680		5 332 680	4 446 396
Personnel et comptes rattachés (3)	14 601		14 601	33 534
Créances fiscales et sociales (3)	2 662 745		2 662 745	2 162 391
Fournisseurs débiteurs	1 673		1 673	377
Débiteurs divers (3)	13 425		13 425	9 708
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	1 601 085		1 601 085	1 600 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 490 709		3 490 709	2 056 307
Charges constatées d'avance (3)	98 858		98 858	55 957
TOTAL ACTIF CIRCULANT	16 765 236	369 193	16 396 043	12 934 560
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	30 397 241	2 775 478	27 621 762	23 507 623

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

4 000

4 000

BILAN PASSIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PASSIF	Valeurs au 30/09/22	Valeurs au 30/09/21
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 1 378 016)	1 378 016	1 378 016
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 197 792	1 197 792
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	137 802	137 802
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	535 618	818 278
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 027 114	717 263
SITUATION NETTE	4 276 342	4 249 151
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	122 978	126 100
TOTAL CAPITAUX PROPRES	4 399 320	4 375 250
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	24 294	18 442
TOTAL PROVISIONS	24 294	18 442
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 891 631	2 302 135
Emprunts et dettes financières diverses (3)	511	511
Groupe et associés	66 482	179 894
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 343 912	10 074 176
Fournisseurs	749 378	658 775
Fournisseurs, factures non parvenues	2 937 818	2 411 644
Dettes fiscales et sociales	4 182 607	3 435 565
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	25 810	51 230
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	23 198 149	19 113 931
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	27 621 762	23 507 623

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

2 182 199
8 672 038

1 643 686
7 396 069

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

	Du 01/10/21 Au 30/09/22	Du 01/10/20 Au 30/09/21	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	18 411 339	15 272 783	3 138 557	21
Montant net du chiffre d'affaires	18 411 339	15 272 783	3 138 556	21
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	182 068	110 305	71 764	65
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	305 227	407 724	-102 496	-25
Autres produits	573	208	365	175
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	18 899 208	15 791 020	3 108 188	20
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	6 530 864	5 734 254	796 610	14
Impôts, taxes et versements assimilés	392 533	307 719	84 815	28
Salaires et traitements	7 170 880	5 757 214	1 413 665	25
Charges sociales	2 672 055	2 291 263	380 792	17
Dotations aux amortissements	291 330	278 318	13 013	5
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	205 811	179 085	26 725	15
Dotations aux provisions	5 852	56	5 796	
Autres charges	162	9 635	-9 474	-98
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	17 269 487	14 557 545	2 711 942	19
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 629 721	1 233 475	396 246	32
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)	700		700	
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 986	384	1 601	417
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 686	384	2 301	599
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	16 794	16 506	287	2
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	16 794	16 506	287	2
RÉSULTAT FINANCIER	-14 108	-16 122	2 014	-12
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	1 615 613	1 217 353	398 260	33
Produits exceptionnels	144 532	11 283	133 249	
Charges exceptionnelles	115 937	9 320	106 617	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	28 596	1 963	26 633	
Participation des salariés aux résultats	242 240	180 315	61 925	34
Impôt sur les bénéfices	374 855	321 738	53 117	17
TOTAL DES PRODUITS	19 046 426	15 802 687	3 243 739	21
TOTAL DES CHARGES	18 019 312	15 085 424	2 933 888	19
Bénéfice ou Perte	1 027 114	717 263	309 851	43

(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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022 dont le total est de 27 621 762.35 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 027 113.54 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/12/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La pandémie de Coronavirus COVID 19 a impacté une grande part du tissu économique. D'importantes mesures ont été prises par le Pouvoirs Publics pour contrer cette pandémie et soutenir les entreprises.

Les comptes annuels de notre société au 30 septembre 2022 ont été établis sur la base de la continuité d'exploitation. A la date d'arrêté des comptes, et au vu de sa situation, l'entreprise n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui nécessiteraient des traitements comptables d'ajustement.

La société a absorbé, par voie de fusion absorption, en date du 31 mai 2022, sa filiale la SAS BSR SOLOGNE, société d'expertise comptable, dont le siège est situé à ROMORANTIN-LANTHENAY. Cette fusion s'est accompagnée d'un effet rétroactif au 1er jour de l'exercice, soit le 1er octobre 2021. Les titres de participations inscrits à l'actif pour la somme de 1 352 712 € ont été annulés dans nos comptes. Un mali de fusion a été inscrit à l'actif du bilan pour la somme de 441 066 €.

La société a repris deux clientèles d'expertise comptable, en date du 1er novembre 2021 :

- à Nevers : pour un montant de 787 337 €

- à Orléans : pour un montant de 299 227 €.

Deux prêts bancaires respectivement de 800 000 € et de 300 000 € ont été souscrits en financement de ces investissements.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 30/09/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Amortissements des biens décomposables :

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Matériels et outillages	10 ans
- Installations générales agenc.	10 à 15 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	10 ans

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 RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent les dotations aux amortissements dérogatoires.

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

FONDS COMMERCIAL				
Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Bourges-Aubigny-St Florent	56 368		820 259	876 627
Vierzon	466 268		471 335	937 603
Orléans	299 227		608 090	907 317
Le Mans-Chartres	266 745		1 039 561	1 306 306
Moulins-Nevers	1 018 337		193 653	1 211 990
Limoges-Eymoutiers-St Léonard	1 213 228		404 763	1 617 991
Châteauroux	368 379		399 353	767 732
Auzances-Montluçon			427 907	427 907
Tours-Blois	522 921		409 922	932 843
Romorantin	153 741		1 104 515	1 258 256
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	4 365 214		5 879 358	10 244 572
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	10 244 572			

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des Immob. début d' exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations Incorporelles	TOTAL	9 053 004		1 563 773	
CORPORELLES	Terrains		109 001			
	Constructions	Sur sol propre	1 110 606			
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.	27 818			
	Installations techniques, matériel & outillage Industriels		70 292		9 221	
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	595 144		16 257	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier Informatique	1 157 813		71 448	
		Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL			3 070 675		96 926	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		1 351 359		1 353	
	Autres titres immobilisés		225			
	Prêts et autres immobilisations financières		110 241		3 056	
TOTAL			1 461 825		4 409	
TOTAL GENERAL			13 585 504		1 665 108	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur. d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. Incorporelles	TOTAL		101 893	10 514 884	
CORPORELLES	Terrains				109 001	
	Constructions	Sur sol propre			1 110 606	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			27 818	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				79 512	
		Inst. gal. agen. amé. divers		31 610	579 791	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, Inform., mobilier	1 213	127 179	1 100 869	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL			1 213	158 789	3 007 599	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			1 352 712		
	Autres titres immobilisés				225	
	Prêts & autres immob. financières			4 000	109 297	
TOTAL				1 356 712	109 522	
TOTAL GENERAL			1 213	1 617 394	13 632 005	

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

APPROCHE PAR COMPOSANTS

	Valeur brute	Utilisation ou taux	Mode d'amortissement
Construction sur sol propre	599 441	40	LINEAIRE
Construction sur sol d'autrui			
Construction : Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres Immobilisations Incorporelles		137 817	66 219	2 923	201 113
TOTAL		137 817	66 219	2 923	201 113
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	932 942	11 571		944 513
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		27 116	603		27 719
Inst. techniques matériel et outil. industriels		59 593	6 430		66 024
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén.	364 749	38 407	31 610	371 546
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et Informatiq., mob.	754 445	168 100	127 179	795 366
Emballages récupérables divers					
TOTAL		2 138 845	225 112	158 789	2 205 168
TOTAL GENERAL		2 276 662	291 330	161 712	2 406 281

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos Incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre	3 442			6 563		
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
Emballages réc. divers							
TOTAL		3 442			6 563		
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL		3 442			6 563		
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer						
Primes de remboursement des obligations						

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires	126 100	3 442	6 563	122 978
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL		126 100	3 442	6 563	122 978
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	18 442	5 852		24 294
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		18 442	5 852		24 294
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	374 624	205 811	211 242	369 193
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		374 624	205 811	211 242	369 193
TOTAL GÉNÉRAL		519 166	215 104	217 805	516 465
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		211 663	211 242	
	- financières				
	- exceptionnelles		3 442	6 563	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	18 442.00	5 852.00			24 294.00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	18 442.00	5 852.00			24 294.00

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation	211 662.73	211 242.43
financières		
exceptionnelles	3 441.74	6 562.95

ACTIF CIRCULANT

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CREANCES CLIENTS

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

- A l'actif, en compte créances clients - produits non encore facturés : temps passés sur les missions en cours au 30 septembre 2022 valorisés en prix de vente moyen : Total de 5 332 680 €
- Au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2021 : Total de 12 343 911 €

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	36 000	4 000	32 000
	Autres immobilisations financières	73 297		73 297
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	8 869 026	8 869 026	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	14 601	14 601	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 776	13 776	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	2 648 970	2 648 970	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	15 098	15 098	
	Charges constatées d'avance	98 858	98 858	
TOTAUX		11 769 625	11 664 328	105 297
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	4 000		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	98 858
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	98 858

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	5 332 680
Autres créances	41 015
Disponibilités	
TOTAL	5 373 695

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	2 891 631	709 432	1 946 892	235 307
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	511	511		
Fournisseurs & comptes rattachés	3 687 196	3 687 196		
Personnel & comptes rattachés	1 757 822	1 757 822		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	828 876	828 876		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 533 171	1 533 171		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	62 738	62 738		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	66 482	66 482		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	25 810	25 810		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	10 854 237	8 672 038	1 946 892	235 307

renvois	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 400 000
		Emprunts remboursés en cours d'exer.	810 176
	(2)	Montant divers emprunts, dett/associés	



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 757
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 937 818
Dettes fiscales et sociales	1 608 335
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	4 547 910

ENGAGEMENTS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 599 836.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 2.00 %

Table de mortalité TG 05

Départ volontaire à 62 ans

Application des dispositions de la convention collective des Experts Comptables.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Nantissement clientèle	1 004 994					1 004 994
Nantissement titres filiale	1 018 583					1 018 583
TOTAL (1)	2 023 577					2 023 577
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	2 023 577					2 023 577



HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	9 200	9 787
Autres services		
TOTAL	9 200	9 787

LES EFFECTIFS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

LES EFFECTIFS

	30/09/2022	30/09/2021
Personnel salarié :	220.00	183.00
Ingénieurs et cadres	29.00	22.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	191.00	161.00
Ouvriers		



COMMENTAIRE

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2021 au 30/09/2022

IMPOTS SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

Depuis l'exercice ouvert le 1er octobre 2015, la société COMPTAFRANCE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS COMPTAFRANCE AUDIT EXPERTISE, 10, Rue Georges Pompidou, 18000 BOURGES, société mère tête de groupe.

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.