

RCS : AGEN Code greffe : 4701

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1982 B 60029 Numéro SIREN : 324 264 290 Nom ou dénomination : @COM.EXPERTISE - STE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
--

Ce dépôt a été enregistré le 05/10/2023 sous le numéro de dépôt 6404

CERTIFIÉ
CONFORME

Comptes annuels

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke.

Bilan Actif

		30/06/2022			30/06/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 500	1 500		
	Fonds commercial (1)	166 005		166 005	2 233 604
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage inclus.				
	Autres immobilisations corporelles	250 872	224 206	26 666	29 495
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	57 069 238	8 835 000	48 234 238	33 068 569
	Créances rattachées à des participations	1 643 782		1 643 782	
	Autres titres immobilisés	295 135	8 700	286 435	236 420
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	28 048		28 048	23 423
	TOTAL (II)	59 454 579	9 069 406	50 385 174	35 591 511
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	22 103		22 103	41 718
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	54 159		54 159	21 731
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	7 441 331	104 538	7 336 793	5 498 702
	Autres créances	8 694 498	184 261	8 510 237	8 621 735
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 837 214		1 837 214	1 837 214
	DISPONIBILITES	18 241 696		18 241 696	20 449 200
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 374		4 374	15 222
	TOTAL (III)	36 295 375	288 799	36 006 576	36 485 522
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		95 749 954	9 358 205	86 391 750	72 077 033
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				243 782	23 423
(3) dont créances à plus d'un an				1 166 759	

Bilan Passif

		30/06/2022	30/06/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	10 000 000	10 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518	1 410 518
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000 000	1 000 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863	13 308 863
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	20 394 962	18 084 807
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	9 334 142	7 708 515
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	55 448 485	51 512 704
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 720 392	11 756 554
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 513 939	6 202 234
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	772 908	502 023
	Dettes fiscales et sociales	1 986 592	1 494 096
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	650 017	324 868
	Produits constatés d'avance (1)	299 417	284 554
	Total des dettes	30 943 265	20 564 329
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	86 391 750	72 077 033
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	9 334 141,83	7 708 514,90
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	14 364 511	20 564 329
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		30/06/2022		30/06/2021	
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	8 044 888		8 044 888	6 233 615
	Montant net du chiffre d'affaires	8 044 888		8 044 888	6 233 615
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			123 028	105 132
	Autres produits			2 196	64
	Total des produits d'exploitation (1)			8 170 112	6 338 811
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				23 307
	Variation de stock			19 615	18 572
	Autres achats et charges externes			3 020 523	2 453 999
	Impôts, taxes et versements assimilés			104 510	76 126
	Salaires et traitements			1 968 318	1 569 763
	Charges sociales du personnel			716 473	576 535
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			10 729	16 661
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant			104 538	111 221	
Dotations aux provisions					
Autres charges			3 991	6 394	
Total des charges d'exploitation (2)			5 948 696	4 852 579	
RESULTAT D'EXPLOITATION			2 221 415	1 486 232	

Compte de Résultat 2/2

		30/06/2022	30/06/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 221 415	1 486 232
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée	28 360	27 606
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	7 747 952	6 360 703
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	87 737	70 250
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	315 000	205 100
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		8 150 688	6 636 053
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	234 500	305 000
	Intérêts et charges assimilées (4)	222 994	186 575
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		457 494	491 575
RESULTAT FINANCIER		7 693 195	6 144 478
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		9 942 970	7 658 316
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	84	57
	Sur opérations en capital	469 599	5 228 432
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	469 683	5 228 489
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	248 981	4 520 807
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	184 261	
	Total des charges exceptionnelles	433 242	4 520 807
RESULTAT EXCEPTIONNEL		36 441	707 681
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		645 269	657 482
TOTAL DES PRODUITS		16 818 843	18 230 958
TOTAL DES CHARGES		7 484 701	10 522 444
RESULTAT DE L'EXERCICE		9 334 142	7 708 515

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **86 391 750** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **16 818 843** euros et un total **charges** de **7 484 701** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **9 334 142** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2021** et finit le **30/06/2022**.
Il a une durée de **12** mois.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

Immobilisations

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

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Règles et Méthodes Comptables

Amortissements

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

- Immobilisations non décomposables :

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

- Immobilisations décomposables :

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

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

- Immobilisations financières :

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

A chaque arrêté, lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Description de la méthode utilisée :

L'évaluation des sociétés dont la participation figure à l'actif s'effectue selon la méthode suivante :

Eléments incorporels évalués selon la méthode patrimoniale, basée sur un coefficient de chiffre d'affaires.

Substitution de cette valeur aux valeurs historiques figurant au bilan.

Constatation d'un écart de réévaluation.

Cet écart est ajouté ou soustrait aux capitaux propres de la société, donnant ainsi une valeur réévaluée.

Cette valeur réévaluée au prorata de la participation est rapprochée de la valeur inscrite à l'actif.

Si cette valeur est inférieure, elle donne lieu à une provision à hauteur de l'écart constaté.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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

Disponibilités

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

Autres éléments significatifs de l'exercice

Reclassements :

Mali de fusion "COFIREX" pour un montant 3 626 099 euros reclassé du compte 207001 au compte 261898.

Provision pour dépréciation du mali de fusion "COFIREX" pour un montant 1 558 500 euros reclassé du compte 290701 au compte 296120.

Créance FMC pour un montant de 1 634 300 euros reclassée du compte 467022 - Créance FMC Crédit vendeur au compte 267101 - Créances rattachées à titres de participation FMC.

Règles et Méthodes Comptables

Autres informations - Intégration fiscale

La société @COM EXPERTISE ainsi que deux de ses filiales ont opté pour le régime d'intégration fiscale.

Le périmètre d'intégration fiscale est composée de :

Identité de la société mère :	@COM EXPERTISE
Identité des filiales membres du groupe intégré :	@COM PERIGORD
	SOFEC

L'intégration fiscale est neutre pour les filiales, les économies ou charges d'impôt générées par l'intégration étant comptabilisées dans les comptes de la société mère.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 793 604			3 626 099		167 505
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 793 604			3 626 099		167 505
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	94 033					94 033
	Matériel de transport	116 101					116 101
	Matériel de bureau, mobilier	52 178		7 900		19 340	40 738
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	262 312		7 900		19 340	250 872
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	40 425 569	6 396 304	13 276 030	1 135 905	248 978	58 713 020
	Autres titres immobilisés	245 120		50 018		3	295 135
	Prêts et autres immobilisations financières	23 423		4 625			28 048
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 694 112	6 396 304	13 330 673	1 135 905	248 981	59 036 203
TOTAL		44 750 028	6 396 304	13 338 573	4 762 004	268 321	59 454 579

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 500			1 500
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 500			1 500
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	91 503	506		92 009
	Matériel de transport	96 560	7 781		104 341
	Matériel de bureau, mobilier	44 754	2 441	19 340	27 856
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	232 817	10 729	19 340	224 206
TOTAL		234 317	10 729	19 340	225 706

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	1 558 500			1 558 500	
		7 357 000	1 793 000	315 000		8 835 000
		8 700				8 700
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	111 221	104 538	111 221		104 538
	Autres		184 261			184 261
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 035 421	2 081 799	426 221	1 558 500	9 132 499	
TOTAL GENERAL		9 035 421	2 081 799	426 221	1 558 500	9 132 499
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			104 538 234 500 184 261	111 221 315 000		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Créances et Dettes

		30/06/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 643 782	243 782	1 400 000
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	28 048		28 048
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	7 441 331	7 441 331	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 858	4 858	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	120 905	120 905	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	7 021 157	6 560 482	460 675
	Débiteurs divers	1 547 579	841 495	706 084
	Charges constatées d'avances	4 374	4 374	
TOTAL DES CREANCES		17 812 033	15 217 226	2 594 806
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	20 720 392	4 141 638	10 990 281	5 588 473
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	772 908	772 908		
	Personnel et comptes rattachés	373 534	373 534		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	234 922	234 922		
	Impôts sur les bénéfices	18 125	18 125		
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 316 396	1 316 396		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	43 614	43 614		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	6 513 939	6 513 939		
	Autres dettes	650 017	650 017		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	299 417	299 417		
TOTAL DES DETTES		30 943 265	14 364 511	10 990 281	5 588 473
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		11 855 170			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 895 788			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

	30/06/2022	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	166 005	
TOTAL	166 005	

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

En application des dispositions de l'article 214-3 du pcg, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Du fait du niveau d'activité de l'entreprise, il n'y a pas de perte de valeur de cet actif. Aucune dépréciation n'est donc à constater.

Produits à recevoir

30/06/2022

Total des Produits à recevoir		5 385 296
Créances rattachées à des participations CREANCES RATTACHEES A PARTICIPATION FMC - ICNE	9 482	9 482
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	201 354 5 170 380	5 371 734
Autres créances DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 730 2 350	4 080

Charges à payer

30/06/2022

Total des Charges à payer		1 025 027
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		52 772
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	52 772	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		285 101
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	126 893	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	158 208	
Dettes fiscales et sociales		537 480
PERS CONGES A PAYER	168 961	
PERS RTT & MODUL A PAYER	4 059	
PERS PRIMES A PAYER	200 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	61 992	
ORG SOC CH/RTT & MODUL A PAYER	1 421	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	70 000	
ETAT CHARGES A PAYER	27 485	
CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA&FC)	3 561	
Autres dettes		149 675
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR HG	10 356	
CLIENTS @COM AVOIRS A ETABLIR IG	10 862	
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	128 456	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 374	4 374
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 374

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/06/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		299 417	299 417
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			299 417

Capital social

		30/06/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000,00	1 000,0000	10 000 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		10 000,00	1 000,0000	10 000 000,00

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2022
Capital social	10 000 000				10 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518				1 410 518
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	1 000 000				1 000 000
Réserves statutaires ou contractuelles	13 308 863				13 308 863
Réserves réglementées					
Autres réserves	18 084 807	2 310 155			20 394 962
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	7 708 515	(7 708 515)		9 334 142	9 334 142
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	51 512 704	(5 398 360)		9 334 142	55 448 485

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

5 398 360

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

5 398 360

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1

46 114 344

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif

46 114 344

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure

3 935 782

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	8 044 888		8 044 888
TOTAL	8 044 888		8 044 888

Engagements financiers

30/06/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties 1 - Emprunts contractés par les filiales : Ces emprunts sont cautionnés par la société ACOM EXPERTISE 2 - Emprunts contractés dans le cadre de l'acquisition de titres Nantissement des titres acquis		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite	200 470	
	200 470	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	200 470	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

ANNEXE - Élément 13

Effectif moyen

		30/06/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		12	
	Agents de maîtrise et techniciens			
	Employés		26	
	Ouvriers & apprentis			
	TOTAL		38	

Sociétés Mères consolidant les comptes

30/06/2022

SAS FINACOM
1, Rue du Chevron d'Or
47300 PUJOLS
SIRET : 844 810 853 00011

Produits et Charges exceptionnels

30/06/2022

Total des produits exceptionnels		469 683
Produits exceptionnels sur opérations de gestion RENTRES S/CREANCES AMORTIES	84	84
Produits exceptionnels sur opérations en capital PROD CESS ELEM ACTIF FIN	469 599	469 599
Total des charges exceptionnelles		433 242
Charges exceptionnelles sur opération en capital VNC ELEM ACTIF FIN CEDES	248 981	248 981
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions DOT PROV DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	184 261	184 261
Résultat exceptionnel		36 441

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	30/06/2022	30/06/2021	%	%	30/06/2022	30/06/2021	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	17 000	16 020	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	17 000	16 020	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	17 000	16 020	100,00	100,00				

Précisions :

Montant des honoraires : Factures non parvenues au 30/06/2022
 Nature de la mission : Examen des comptes individuels

Tableau des filiales et participations

Filiales et Participations	Capital social	Capitaux propres	Quote part du capital détenu en %	Valeur Comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exerice clos	Dividendes encaissés par la société
				Brute	Nette				
Filiales (plus de 50% de capital détenu)									
@COM Agen	600 000	2 233 633	81,7%	4 232 009	1 811 259	490	2 201 494	290 462	244 995
@COM Alios	25 000	1 358 227	69,6%	17 400	17 400	2 091 799	2 854 818	297 465	139 200
AUDIT CONSEIL FINANCE	1 200 000	3 642 235	100,0%	10 000 000	10 000 000	135 125	1 175 143	275 531	-
AXIUM SOLUTION	10 000	51 406	67,0%	6 699	6 699	-	253 393	41 406	-
@COM Bayonne	678 700	1 190 593	80,0%	1 269 114	1 269 114	-	1 861 579	251 994	399 869
@COM Bearn	638 000	299 417	60,0%	383 000	-	291 322	557 490	338 971	-
@COM Bergerac	173 901	968 199	85,0%	649 296	649 296	-	1 481 462	205 565	254 965
@COM Bordeaux	8 000	1 305 611	67,5%	5 400	5 400	-	2 585 899	287 842	54 000
@COM Brive	603 535	2 562 759	60,0%	1 937 965	1 937 965	-	4 971 514	1 202 487	540 000
@COM CANTAL AUVERGNE	30 000	752 247	100,0%	363 688	363 688	-	1 566 345	170 702	-
CABINET ESPITALIER EXPERTISE	10 000	17 089	75,0%	81 063	81 063	61 747	145 521	1 782	-
@COM Cofirex	200 000	3 403 233	69,6%	5 235 721	3 625 971	-	3 190 665	614 314	278 326
COGERIAL	310 000	2 096 184	51,0%	1 700 559	1 700 559	-	2 386 153	373 710	140 124
EDNA FINANCIERE	10 000	1 005 366	80,0%	9 766	9 766	695 174	-	285 246	-
@COM REGION SUD	44 186	119 842	51,1%	484 506	484 506	-	-	30 680	-
@COM FCA	16 500	444 232	100,0%	1 055 153	1 055 153	-	2 239 993	413 060	195 000
@COM FCA PUY DE DOME	212 000	443 873	100,0%	1 145 905	1 145 905	-	2 059 764	117 765	-
FMC	1 800 700	2 245 777	57,9%	1 041 700	1 041 700	512 595	408 320	445 077	-
@COM Gascogne	116 000	424 030	75,0%	124 998	124 998	-	2 155 262	277 233	262 470
@COM Guyenne & Garonne	1 400 000	3 389 322	50,6%	1 427 364	1 427 364	-	4 381 350	733 041	353 889
@COM LIMOGES	55 750	881 577	100,0%	2 085 946	775 946	414 961	1 457 252	222 067	-
@COM NORD DU LOT	667 590	2 240 639	74,9%	509 331	509 331	-	2 752 312	781 789	449 654
@COM Perigord	85 800	350 323	96,6%	345 388	345 388	6 401	616 551	105 264	96 636
@COM Périgueux	236 180	1 588 636	60,0%	557 767	557 767	-	2 214 808	533 468	299 644
@COM Gironde PEYRAT	140 576	1 768 683	50,2%	887 389	887 389	-	2 493 328	595 306	200 592
@COM PLURIEL CONSEILS	2 117 440	2 660 134	50,5%	2 315 527	2 185 527	403 999	2 449 238	200 687	202 000
@COM POITOU	1 916 666	1 849 173	52,0%	996 664	996 664	1 340 066	-	67 493	-
@COM SOFEC-PYRENEES	10 920	1 155 487	54,9%	11 631	11 631	-	3 168 981	356 094	-
@COM Quercy Rouergue	700 500	5 674 674	60,0%	423 839	423 839	-	6 110 596	1 253 046	599 857
@COM Rhone-Alpes	40 000	783 142	80,0%	204 960	204 960	127 463	1 474 012	277 970	-
@COM Rouergue	600 070	1 272 829	51,0%	108 417	108 417	-	1 384 699	230 056	50 987
@COM SACEF	100 000	216 560	100,0%	1 505 247	818 747	-	936 771	75 435	100 000
@COM Sud du Lot	741 600	1 532 289	79,6%	607 689	607 689	-	2 998 887	247 887	318 445
SUD EXPERT CONSEIL 48	250 000	2 517 945	50,8%	1 962 029	1 962 029	-	4 129 139	586 261	124 869
@COM Vallée du Lot	1 428 580	5 527 389	65,0%	939 829	939 829	-	5 405 133	1 169 520	499 985
@COM Audit	640 790	1 642 765	59,5%	380 990	380 990	-	2 416 840	370 207	148 633
@COM Audit Sud	276 500	718 922	74,7%	461 599	461 599	-	723 995	96 306	112 000
@COM Audit KONDUAK	1 000	2 235	100,0%	999	999	24 655	28 150	3 223	-
CABINET ROBERT (Audit)	50 000	462 789	100,0%	2 809 173	514 173	-	177 212	37 089	-
@COM NUMERO 10	10 000	7 796	100,0%	10 000	10 000	1 456	-	2 204	-
@COM NUMERO 11	1 000	348	100,0%	1 000	1 000	1 521	-	652	-
@COM NUMERO 12	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	897	nd	nd	-
@COM NUMERO 14	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	897	nd	nd	-
@COM NUMERO 15	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	880	nd	nd	-
@COM NUMERO 16	1 000	960	100,0%	1 000	1 000	880	-	40	-
@COM BPO	40 000	49 253	85,0%	37 000	37 000	-	64 596	9 253	-
FINANCIERE COMEXCO	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	897	nd	nd	-
@COM CORPORATE-FINANCE	14 705	717 450	51,0%	7 500	7 500	-	2 154 704	158 407	60 000
DEMAT'FLUX	10 000	35 039	51,0%	5 100	5 100	397 643	318 353	6 221	-
@COM FORMATION	7 622	223 615	100,0%	9 147	9 147	-	459 681	64 959	50 000
@COM FORMALITES	2 000	14 145	100,0%	1 000	1 000	-	22 689	7 025	-
@COM.LANDES	10 000	nd	100,0%	10 000	10 000	897	nd	nd	-
@COM ONLINE	1 000	262 148	100,0%	1 000	1 000	-	355 791	82 925	100 000
@COM Sofec (Ancienne)	2 000 000	5 038 216	100,0%	3 999 926	3 999 926	-	-	35 277	164 560
@ TIPSO	60 000	1 944 926	99,7%	129 582	129 582	-	2 822 134	764 816	996 667
Participations (10 à 50% de capital détenu)									
ARHFI	801 000	880 526	33,3%	267 000	267 000	-	40 000	47 508	-
@COM MCP Audit	2 000	392 382	50,0%	291 000	291 000	-	376 419	100 182	30 000
AUDIGEST PARTICIPATION	1 000 000	2 015 363	50,0%	1 800 000	1 800 000	-	495 805	402 405	-
@COM CFEC INVEST	1 500 000	2 068 182	37,5%	562 500	562 500	-	2 169 259	568 182	-
EPONA INVEST	213 500	4 613 655	14,3%	888 825	888 825	-	-	561 702	78 571
@COM Experta	50 000	719 705	10,0%	500	500	133 356	548 412	30 300	-
FINANCIERE AVEXCO	1 000	310 669	49,0%	159 346	159 346	-	-	38 957	-
FINAXIUM	775 250	310 669	10,0%	77 740	77 740	-	199 000	148 860	-
NPM AVOCATS SPFPL	10 000	115 652	49,0%	139 870	139 870	-	-	1 239	-

@COM. EXPERTISE - Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

Société par actions simplifiée

au capital de 10 000 000 euros

Siège social : 1 Rue du Chevron d'or, 47300 PUJOLS

324 264 290 RCS AGEN

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 DECEMBRE 2022**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2022

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élevant à 9.334.141,83 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	9.334.141,83 euros
-------------------------------	---------------------------

Réserve Légale – Entièrement dotée	
------------------------------------	--

=====

Les sommes distribuables	
--------------------------	--

S'élevant ainsi à	
-------------------	--

9.334.141,83 euros

A titre de dividende Prioritaire,

Attribué aux 6215 Actions de Catégorie B

Et conformément à l'article 11.3 des statuts =

60 % du RCAI soit 5.965.782 euros

Plafonné à 5.200.000 euros

Soit 836,68 euros par action, soit

5.200.000,00 euros

A titre de dividende ordinaire,

Attribué aux 10000 Actions de Catégorie A et B,

Soit 80,00 euros par action, soit

800 000,00 euros

Soit un total distribué de

6.000.000,00 euros

Le solde

3.334.141,83 euros

En totalité au compte "autres réserves"

3.334.141,83 euros

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seront de 49.448.485 euros.

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

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,

- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,
- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 6.000.000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Il a en outre été rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

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

Exercice clos le 30 juin 2019 :

1 600 000,00 euros, soit 160,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 600 000,00 euros

Exercice clos le 30 juin 2020 :

4 604 569,20 euros, soit 740,88 euros par action de Catégorie B
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 4 604 569,20 euros

Exercice clos le 30 juin 2021 :

4598360,00 euros, soit 739,88 euros par Actions de Catégorie B
800000,00 euros, soit 80,00 euros par Actions de Catégorie A et B,
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 5 398 360,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 DECEMBRE 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Alain PECHMAGRE-CAMINADE

GREFFE

**SAS @COM.EXPERTISE – SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE
COMMISSARIAT AUX COMPTES**

Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000.000 €

1, rue du Chevron d'Or

47300 – PUJOLS

R.C.S. AGEN 324 264 290

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2022

SAS C.A.C.L.
Chemin du Château
Gaillac
46160 – CAJARC

SAS CABINET KRIBS
2 rue Jane Addams
14280 – SAINT CONTEST

Compte de Résultat

2/2

		30/06/2022	30/06/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 221 415	1 486 232
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré	28 360	27 606
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	7 747 952	6 360 703
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	87 737	70 250
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	315 000	205 100
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		8 150 688	6 636 053
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	234 500	305 000
	Intérêts et charges assimilées (4)	222 994	186 575
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		457 494	491 575
RESULTAT FINANCIER		7 693 195	6 144 478
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		9 942 970	7 658 316
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	84	57
	Sur opérations en capital	469 599	5 228 432
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	469 683	5 228 489
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	248 981	4 520 807
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	184 261	
	Total des charges exceptionnelles	433 242	4 520 807
RESULTAT EXCEPTIONNEL		36 441	707 681
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		645 269	657 482
TOTAL DES PRODUITS		16 818 843	18 230 958
TOTAL DES CHARGES		7 484 701	10 522 444
RESULTAT DE L'EXERCICE		9 334 142	7 708 515

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **86 391 750** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **16 818 843** euros et un total **charges** de **7 484 701** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **9 334 142** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2021** et finit le **30/06/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général.

Immobilisations

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

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Règles et Méthodes Comptables

Amortissements

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

- Immobilisations non décomposables :

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

- Immobilisations décomposables :

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

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

- Immobilisations financières :

Les titres de participation figurent au bilan à leur valeur d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

A chaque arrêté, lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Description de la méthode utilisée :

L'évaluation des sociétés dont la participation figure à l'actif s'effectue selon la méthode suivante :

Eléments incorporels évalués selon la méthode patrimoniale, basée sur un coefficient de chiffre d'affaires.

Substitution de cette valeur aux valeurs historiques figurant au bilan.

Constatation d'un écart de réévaluation.

Cet écart est ajouté ou soustrait aux capitaux propres de la société, donnant ainsi une valeur réévaluée.

Cette valeur réévaluée au prorata de la participation est rapprochée de la valeur inscrite à l'actif.

Si cette valeur est inférieure, elle donne lieu à une provision à hauteur de l'écart constaté.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

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

Disponibilités

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

Autres éléments significatifs de l'exercice

Reclassements :

Mali de fusion "COFIREX" pour un montant 3 626 099 euros reclassé du compte 207001 au compte 261898.

Provision pour dépréciation du mali de fusion "COFIREX" pour un montant 1 558 500 euros reclassé du compte 290701 au compte 296120.

Créance FMC pour un montant de 1 634 300 euros reclassée du compte 467022 - Créance FMC Crédit vendeur au compte 267101 - Créances rattachées à titres de participation FMC.

Règles et Méthodes Comptables

Autres informations - Intégration fiscale

La société @COM EXPERTISE ainsi que deux de ses filiales ont opté pour le régime d'intégration fiscale.

Le périmètre d'intégration fiscale est composée de :

Identité de la société mère :	@COM EXPERTISE
Identité des filiales membres du groupe intégré :	@COM PERIGORD SOPEC

L'intégration fiscale est neutre pour les filiales, les économies ou charges d'impôt générées par l'intégration étant comptabilisées dans les comptes de la société mère.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	3 793 604			3 626 099		167 505
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 793 604			3 626 099		167 505
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	94 033					94 033
	Matériel de transport	116 101					116 101
	Matériel de bureau, mobilier	52 178		7 900		19 340	40 738
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		262 312		7 900		19 340	250 872
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	40 425 569	6 396 304	13 276 030	1 135 905	248 978	58 713 020
	Autres titres immobilisés	245 120		50 018		3	295 135
	Prêts et autres immobilisations financières	23 423		4 625			28 048
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 694 112	6 396 304	13 330 673	1 135 905	248 981	59 036 203
TOTAL		44 750 028	6 396 304	13 338 573	4 762 004	268 321	59 454 579

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 500			1 500
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 500			1 500
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	91 503	506		92 009
	Matériel de transport	96 560	7 781		104 341
	Matériel de bureau, mobilier	44 754	2 441	19 340	27 856
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	232 817	10 729	19 340	224 206
TOTAL		234 317	10 729	19 340	225 706

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		30/06/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	1 558 500			1 558 500	
		7 357 000	1 793 000	315 000		8 835 000
		8 700				8 700
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients	111 221	104 538	111 221		104 538
	Autres		184 261			184 261
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 035 421	2 081 799	426 221	1 558 500	9 132 499
TOTAL GENERAL		9 035 421	2 081 799	426 221	1 558 500	9 132 499
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			104 538 234 500 184 261	111 221 315 000		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Créances et Dettes

		30/06/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 643 782	243 782	1 400 000
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	28 048		28 048
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	7 441 331	7 441 331	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 858	4 858	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	120 905	120 905	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	7 021 157	6 560 482	460 675
	Débiteurs divers	1 547 579	841 495	706 084
	Charges constatées d'avances	4 374	4 374	
TOTAL DES CREANCES		17 812 033	15 217 226	2 594 806
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	20 720 392	4 141 638	10 990 281	5 588 473
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	772 908	772 908		
	Personnel et comptes rattachés	373 534	373 534		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	234 922	234 922		
	Impôts sur les bénéfices	18 125	18 125		
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 316 396	1 316 396		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	43 614	43 614		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	6 513 939	6 513 939		
	Autres dettes	650 017	650 017		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	299 417	299 417		
TOTAL DES DETTES		30 943 265	14 364 511	10 990 281	5 588 473
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		11 855 170			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 895 788			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

	30/06/2022	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	166 005	
TOTAL	166 005	

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

En application des dispositions de l'article 214-3 du pcg, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Du fait du niveau d'activité de l'entreprise, il n'y a pas de perte de valeur de cet actif. Aucune dépréciation n'est donc à constater.

Produits à recevoir

		30/06/2022
Total des Produits à recevoir		5 385 296
Créances rattachées à des participations CREANCES RATTACHEES A PARTICIPATION FMC - ICNE	9 482	9 482
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG	201 354 5 170 380	5 371 734
Autres créances DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 730 2 350	4 080

Charges à payer

30/06/2022

Total des Charges à payer		1 025 027
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		52 772
INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES	52 772	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		285 101
FOURN FACTURES NON PARVENUES HG	126 893	
FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG	158 208	
Dettes fiscales et sociales		537 480
PERS CONGES A PAYER	168 961	
PERS RTT & MODUL A PAYER	4 059	
PERS PRIMES A PAYER	200 000	
ORG SOC CH/CONGES A PAYER	61 992	
ORG SOC CH/RTT & MODUL A PAYER	1 421	
ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER	70 000	
ETAT CHARGES A PAYER	27 485	
CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA&FC)	3 561	
Autres dettes		149 675
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR HG	10 356	
CLIENTS @COM AVOIRS A ETABLIR IG	10 862	
DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER	128 456	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		4 374	4 374
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 374

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/06/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		299 417	299 417
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			299 417

Capital social

		30/06/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000,00	1 000,0000	10 000 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		10 000,00	1 000,0000	10 000 000,00

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2022
Capital social	10 000 000				10 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 410 518				1 410 518
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	1 000 000				1 000 000
Reserves statutaires ou contractuelles	13 308 863				13 308 863
Reserves réglementées					
Autres réserves	18 084 807	2 310 155			20 394 962
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	7 708 515	(7 708 515)		9 334 142	9 334 142
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	51 512 704	(5 398 360)		9 334 142	55 448 485

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

5 398 360

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

5 398 360

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1

46 114 344

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif

46 114 344

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure

3 935 782

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	8 044 888		8 044 888
TOTAL	8 044 888		8 044 888

Engagements financiers

	30/06/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties 1 - Emprunts contractés par les filiales : Ces emprunts sont cautionnés par la société ACOM EXPERTISE 2 - Emprunts contractés dans le cadre de l'acquisition de titres Nantissement des titres acquis			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite		200 470	
		200 470	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		200 470	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		30/06/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		12	
	Agents de maîtrise et techniciens			
	Employés		26	
	Ouvriers & apprentis			
	TOTAL		38	

Sociétés Mères consolidant les comptes

30/06/2022

SAS FINACOM

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

SIRET : 844 810 853 00011

Produits et Charges exceptionnels

		30/06/2022
Total des produits exceptionnels		469 683
Produits exceptionnels sur opérations de gestion RENTREES S/CREANCES AMORTIES	84	84
Produits exceptionnels sur opérations en capital PROD CESS ELEM ACTIF FIN	469 599	469 599
Total des charges exceptionnelles		433 242
Charges exceptionnelles sur opération en capital VNC ELEM ACTIF FIN CEDES	248 981	248 981
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions DOT PROV DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	184 261	184 261
Résultat exceptionnel		36 441

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	30/06/2022	30/06/2021	%	%	30/06/2022	30/06/2021	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	17 000	16 020	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	17 000	16 020	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	17 000	16 020	100,00	100,00				

Précisions :

Montant des honoraires : Factures non parvenues au 30/06/2022
 Nature de la mission : Examen des comptes individuels

Tableau des filiales et participations

Filiales et Participations	Capital social	Capitaux propres	Quote part du capital détenu en %	Valeur Comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
				Brute	Nette				
Filiales (plus de 50% de capital détenu)									
@COM Agen	600 000	2 233 633	81,7%	4 232 009	1 811 259	490	2 201 494	290 462	244 995
@COM Alios	25 000	1 358 227	69,6%	17 400	17 400	2 091 799	2 854 818	297 465	139 200
AUDIGEST PARTICIPATION	1 000 000	2 255 209	51,0%	1 800 000	1 800 000	-	495 805	402 405	-
AUDIT CONSEIL FINANCE	1 200 000	3 642 235	100,0%	10 000 000	10 000 000	135 125	1 175 143	275 531	-
AXIUM SOLUTION	10 000	51 406	67,0%	6 699	6 699	-	253 393	41 406	-
@COM Bayonne	678 700	1 190 593	80,0%	1 269 114	1 269 114	-	1 861 579	251 994	399 869
@COM Bearn	638 000	- 183 144	60,0%	383 000	-	291 322	557 490	- 338 971	-
@COM Bergerac	173 901	968 199	85,0%	649 296	649 296	-	1 481 462	205 565	254 965
@COM Bordeaux	8 000	1 305 611	67,5%	5 400	5 400	-	2 585 899	287 842	54 000
@COM Brive	603 535	2 562 759	60,0%	1 937 965	1 937 965	-	4 971 514	1 202 487	540 000
@COM CANTAL AUVERGNE	30 000	752 247	100,0%	363 688	363 688	-	1 566 345	170 702	-
CABINET ESPITALIER EXPERTISE	10 000	17 089	75,0%	81 063	81 063	61 747	145 521	1 782	-
@COM Cofirex	200 000	3 403 309	69,6%	5 235 721	3 625 971	-	3 190 665	614 391	278 326
COGERIAL	310 000	2 096 184	51,0%	1 700 559	1 700 559	-	2 386 153	373 710	140 124
EDNA FINANCIERE	10 000	1 005 366	80,0%	9 766	9 766	695 174	-	285 246	-
@COM REGION SUD	44 186	472 936	51,1%	484 506	484 506	-	-	- 30 680	-
@COM FCA	16 500	444 232	100,0%	1 055 153	1 055 153	-	2 239 993	413 060	195 000
@COM FCA PUY DE DOME	212 000	443 873	100,0%	1 145 905	1 145 905	-	2 059 764	117 765	-
FMC	1 800 700	2 240 298	57,9%	1 041 700	1 041 700	512 595	408 320	445 077	-
@COM Gascogne	116 000	424 030	75,0%	124 998	124 998	-	2 155 262	277 233	262 470
@COM Guyenne & Garonne	1 400 000	3 389 322	50,6%	1 427 364	1 427 364	-	4 381 350	733 041	353 889
@COM LIMOGES	55 750	541 871	100,0%	2 085 946	775 946	414 961	1 457 252	222 067	-
@COM NORD DU LOT	667 590	2 240 639	74,9%	509 331	509 331	-	2 752 312	781 789	449 654
@COM Perigord	85 800	350 323	96,6%	345 388	345 388	6 401	616 551	105 264	96 636
@COM Périgueux	236 180	1 588 636	60,0%	557 767	557 767	-	2 214 808	533 468	299 644
@COM Gironde PEYRAT	140 576	1 768 683	50,2%	887 389	887 389	-	2 493 328	595 306	200 592
@COM PLURIEL CONSEILS	2 117 440	2 510 168	50,5%	2 315 527	2 185 527	403 999	2 449 238	200 687	202 000
@COM POITOU	1 916 666	1 795 763	52,0%	996 664	996 664	1 340 066	-	67 493	-
@COM SOFEC-PYRENEES	10 920	1 155 487	54,9%	11 631	11 631	-	3 168 981	- 356 094	- 164 560
@COM Quercy Rouergue	700 500	5 674 674	60,0%	423 839	423 839	-	6 110 596	1 253 046	599 857
@COM Rhone-Alpes	40 000	783 142	80,0%	204 960	204 960	127 463	1 474 012	277 970	-
@COM Rouergue	600 070	1 281 054	51,0%	108 417	108 417	-	1 384 699	230 056	50 987
@COM SACEF	100 000	216 560	100,0%	1 505 247	818 747	-	936 771	75 435	100 000
@COM Sud du Lot	741 600	1 532 289	79,6%	607 689	607 689	-	2 998 887	247 887	318 445
SUD EXPERT CONSEIL 48	250 000	2 517 945	50,8%	1 962 029	1 962 029	-	4 129 139	586 261	124 869
@COM Vallée du Lot	1 428 580	5 527 389	65,0%	939 829	939 829	-	5 405 133	1 169 520	499 985
@COM Audit	640 790	1 642 765	59,5%	380 990	380 990	-	2 416 840	370 207	148 633
@COM Audit Sud	276 500	718 922	74,7%	461 599	461 599	-	723 995	96 306	112 000
@COM Audit KONDUAK	1 000	2 235	100,0%	999	999	24 655	28 150	- 3 223	-
CABINET ROBERT (Audit)	50 000	406 708	100,0%	2 809 173	514 173	-	177 212	37 089	-
@COM NUMERO 10	10 000	7 796	100,0%	10 000	10 000	1 456	-	- 2 204	-
@COM NUMERO 11	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	1 521	nd	nd	-
@COM NUMERO 12	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	897	nd	nd	-
@COM NUMERO 14	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	897	nd	nd	-
@COM NUMERO 15	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	880	nd	nd	-
@COM NUMERO 16	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	880	nd	nd	-
@COM BPO	40 000	33 985	85,0%	37 000	37 000	-	64 596	9 253	-
FINANCIERE COMEXCO	1 000	nd	100,0%	1 000	1 000	897	nd	nd	-
@COM CORPORATE-FINANCE	14 705	717 450	51,0%	7 500	7 500	-	2 154 704	158 407	60 000
DEMAT'FLUX	10 000	15 883	51,0%	5 100	5 100	397 643	318 353	6 307	-
@COM FORMATION	7 622	223 615	100,0%	9 147	9 147	-	459 681	64 959	50 000
@COM FORMALITES	2 000	nd	100,0%	1 000	1 000	-	nd	nd	-
@COM.LANDES	10 000	nd	100,0%	10 000	10 000	897	nd	nd	-
@COM ONLINE	1 000	262 148	100,0%	1 000	1 000	-	355 791	82 925	100 000
@COM Sofec	2 000 000	5 038 216	100,0%	3 999 926	3 999 926	12 719	-	35 277	-
@ TIPSO	60 000	1 944 926	99,7%	129 582	129 582	-	2 822 134	764 816	996 667
Participations (10 à 50% de capital détenu)									
ARHFI	801 000	880 526	33,3%	267 000	267 000	-	40 000	47 508	-
@COM MCP Audit	2 000	440 340	50,0%	291 000	291 000	-	376 419	100 182	30 000
@COM CFEC INVEST	1 500 000	2 008 524	37,5%	562 500	562 500	-	2 169 259	568 182	-
EPONA INVEST	213 500	4 613 655	14,3%	888 825	888 825	-	-	561 702	78 571
@COM Experta	50 000	719 705	10,0%	500	500	133 356	548 412	- 30 300	-
FINANCIERE AVEXCO	1 000	310 669	49,0%	159 346	159 346	-	-	38 957	-
FINAXIUM	775 250	924 109	10,0%	77 740	77 740	-	199 000	148 860	-
NPM AVOCATS SPFPL	10 000	115 652	49,0%	139 870	139 870	-	-	- 1 239	-