

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOURGES - 1801 - Documents comptables  
(B-S) - Dépôt le 03/07/2024 - 2542 - 1991 B 00236 - 382 675 551 - COMPTAFRANCE

**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

**Certifié conforme  
à l'original**

**TEXTE DE LA DEUXIEME RESOLUTION RELATIVE A L'AFFECTATION DU RESULTAT  
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE EN DATE DU 29 MARS 2024**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 063 572,77 € de la manière suivante :

- Distribution d'un dividende 1 000 784,12 €
- Aux autres réserves 62 788,65 €

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres à 3 769 979 € et celui des réserves à 1 074 314 €.

Le dividende unitaire est donc de 11,62 €.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 3 avril 2024.

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.

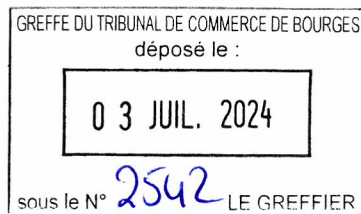
Soit :

- Dividende global distribué 1 000 784,12 €  
Soit par action 11,62 €
- Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 % 278,88 €  
Soit par action 11,62 €  
Abattement par action 4,65 €
- Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 % 1 000 505,24 €  
Soit par action 11,62 €

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 €                                                    | 30/09/2022 | 30/09/2021 | 30/09/2020 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Dividende global distribué                              | 689 008,00 | 999 922,86 | 400 485,90 |
| Soit par action                                         | 8,00       | 11,61      | 4,65       |
| Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 %     | 192,00     | 278,64     | 111,60     |
| Soit par action                                         | 8,00       | 11,61      | 4,65       |
| Abattement par action                                   | 3,20       | 4,64       | 1,86       |
| Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 % | 688 816,00 | 999 644,22 | 400 374,30 |
| Soit par action                                         | 8,00       | 11,61      | 4,65       |

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



**COMPTES ANNUELS au 30 septembre 2023**

**Certifié conforme  
à l'original**

**COMPTAFRANCE**

Société d'Expertise comptable et de commissariat aux comptes  
SA au capital de 1 378 016 euros  
10 rue Georges Pompidou - 18000 BOURGES  
Tél. 02 48 21 21 71 - Fax 02 48 50 04 74  
Siret 382 675 551 00016

**COMPTAFRANCE**

**10 RUE GEORGES POMPIDOU**

**18000 BOURGES**

**SIRET : 38267555100016**

## COMPTES ANNUELS



# BILAN ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

| ACTIF                                                   | Valeurs au 30/09/23 |                  |                   | Valeurs au 30/09/22 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                                                         | Val. Brutes         | Amort. & dépréc. | Val. Nettes       |                     |
| Capital souscrit non appelé                             |                     |                  |                   |                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                 |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations incorporelles                           |                     |                  |                   |                     |
| Frais d'établissement                                   |                     |                  |                   |                     |
| Frais de développement                                  |                     |                  |                   |                     |
| Concessions, brevets et droits similaires               | 323 625             | 270 325          | 53 301            | 69 199              |
| Fonds commercial (1)                                    | 10 578 582          |                  | 10 578 582        | 10 244 572          |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                  |                     |                  |                   |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations corporelles                             |                     |                  |                   |                     |
| Terrains                                                | 109 001             |                  | 109 001           | 109 001             |
| Constructions                                           | 1 129 380           | 974 522          | 154 858           | 166 192             |
| Installations tech., matériel et outillages industriels | 85 563              | 69 770           | 15 794            | 13 489              |
| Autres immobilisations corporelles                      | 1 804 559           | 1 218 107        | 586 452           | 513 744             |
| Immobilisations corporelles en cours                    | 13 455              |                  | 13 455            |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations financières (2)                         |                     |                  |                   |                     |
| Participations                                          |                     |                  |                   |                     |
| Créances rattachées à des participations                |                     |                  |                   |                     |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille        |                     |                  |                   |                     |
| Autres titres immobilisés                               | 315                 |                  | 315               | 225                 |
| Prêts                                                   | 32 000              |                  | 32 000            | 36 000              |
| Autres immobilisations financières                      | 83 553              |                  | 83 553            | 73 297              |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>                           | <b>14 160 034</b>   | <b>2 532 724</b> | <b>11 627 310</b> | <b>11 225 720</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                     |                  |                   |                     |
| 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                | 23 615              |                  | 23 615            | 13 113              |
| Créances                                                |                     |                  |                   |                     |
| Clients (3)                                             | 3 778 754           |                  | 3 778 754         | 3 536 346           |
| Clients douteux, litigieux (3)                          |                     | 456 142          | -456 142          | -369 193            |
| Clients Factures à établir (3)                          | 5 327 973           |                  | 5 327 973         | 5 332 680           |
| Personnel et comptes rattachés (3)                      | 25 234              |                  | 25 234            | 14 601              |
| Créances fiscales et sociales (3)                       | 2 890 664           |                  | 2 890 664         | 2 662 745           |
| Fournisseurs débiteurs                                  | 875                 |                  | 875               | 1 673               |
| Groupe et associés (3)                                  | 397                 |                  | 397               |                     |
| Débiteurs divers (3)                                    | 300                 |                  | 300               | 13 425              |
| Capital souscrit - appelé non versé                     |                     |                  |                   |                     |
| Valeurs mobilières de placement                         |                     |                  |                   |                     |
| Actions propres                                         |                     |                  |                   |                     |
| Autres titres                                           | 5 026 749           |                  | 5 026 749         | 1 601 085           |
| Instruments de trésorerie                               |                     |                  |                   |                     |
| Disponibilités                                          | 1 063 418           |                  | 1 063 418         | 3 490 709           |
| Charges constatées d'avance (3)                         | 114 533             |                  | 114 533           | 98 858              |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                            | <b>18 252 512</b>   | <b>456 142</b>   | <b>17 796 370</b> | <b>16 396 043</b>   |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices              |                     |                  |                   |                     |
| Primes de remboursement des emprunts                    |                     |                  |                   |                     |
| Écarts de conversion actif                              |                     |                  |                   |                     |
| <b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>                              | <b>32 412 546</b>   | <b>2 988 866</b> | <b>29 423 680</b> | <b>27 621 762</b>   |

(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

| <b>PASSIF</b>                                                        | Valeurs<br>au 30/09/23 | Valeurs<br>au 30/09/22 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                              |                        |                        |
| 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                                                      | 873 724                | 535 618                |
| Report à nouveau                                                     |                        |                        |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                           | 1 063 573              | 1 027 114              |
| <b>SITUATION NETTE</b>                                               | 4 650 906              | 4 276 342              |
| Subventions d'investissement                                         |                        |                        |
| Provisions réglementées                                              | 119 857                | 122 978                |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                                        | <b>4 770 763</b>       | <b>4 399 320</b>       |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                          |                        |                        |
| Produit des émissions de titres participatifs                        |                        |                        |
| Avances conditionnées                                                |                        |                        |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                    |                        |                        |
| <b>PROVISIONS</b>                                                    |                        |                        |
| Provisions pour risques                                              |                        |                        |
| Provisions pour charges                                              | 23 726                 | 24 294                 |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                              | <b>23 726</b>          | <b>24 294</b>          |
| <b>DETTES (1)</b>                                                    |                        |                        |
| Emprunts obligataires convertibles                                   |                        |                        |
| Autres emprunts obligataires                                         |                        |                        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)           | 2 951 811              | 2 891 631              |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                          | 311                    | 511                    |
| Groupe et associés                                                   |                        | 66 482                 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                     | 12 984 476             | 12 343 912             |
| Fournisseurs                                                         | 1 075 042              | 749 378                |
| Fournisseurs, factures non parvenues                                 | 3 267 115              | 2 937 818              |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 4 318 696              | 4 182 607              |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                      |                        |                        |
| Autres dettes                                                        | 31 740                 | 25 810                 |
| Instruments de trésorerie                                            |                        |                        |
| Produits constatés d'avance                                          |                        |                        |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                                  | <b>24 629 191</b>      | <b>23 198 149</b>      |
| Écarts de conversion passif                                          |                        |                        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                 | <b>29 423 680</b>      | <b>27 621 762</b>      |
| (1) Dont à plus d'un an                                              | 2 224 083              | 14 526 111             |
| (1) Dont à moins d'un an                                             | 9 420 632              | 8 672 038              |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |                        |                        |
| (3) Dont emprunts participatifs                                      |                        |                        |



# COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

|                                                              | Du 01/10/22<br>Au 30/09/23                     | Du 01/10/21<br>Au 30/09/22 | Variation        |             |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------|-------------|
|                                                              |                                                |                            | en valeur        | en %        |
| Ventes de marchandises                                       |                                                |                            |                  |             |
| Production vendue (biens & serv.)                            | 19 591 589                                     | 18 411 339                 | 1 180 251        | 6           |
| <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                     | <b>19 591 589</b>                              | <b>18 411 339</b>          | <b>1 180 250</b> | <b>6</b>    |
| Production stockée                                           |                                                |                            |                  |             |
| Production immobilisée                                       |                                                |                            |                  |             |
| Subventions d'exploitation                                   | 282 796                                        | 182 068                    | 100 728          | 55          |
| Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges      | 315 083                                        | 305 227                    | 9 856            | 3           |
| Autres produits                                              | 64                                             | 573                        | -509             | -89         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                 | <b>20 189 532</b>                              | <b>18 899 208</b>          | <b>1 290 324</b> | <b>7</b>    |
| Achats de marchandises                                       |                                                |                            |                  |             |
| Variation de stocks                                          |                                                |                            |                  |             |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements    |                                                |                            |                  |             |
| Variation de stocks                                          |                                                |                            |                  |             |
| Autres achats et charges externes                            | 7 128 105                                      | 6 530 864                  | 597 241          | 9           |
| Impôts, taxes et versements assimilés                        | 339 709                                        | 392 533                    | -52 824          | -13         |
| Salaires et traitements                                      | 7 674 023                                      | 7 170 880                  | 503 143          | 7           |
| Charges sociales                                             | 2 923 267                                      | 2 672 055                  | 251 211          | 9           |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                | Sur immo : dotations aux amortissements        | 257 508                    | 291 330          | -33 822     |
|                                                              | Sur immo : dotations aux dépréciations         |                            |                  | -12         |
|                                                              | Sur actif circulant : dotations aux dépréciat. | 276 357                    | 205 811          | 70 546      |
|                                                              | Dotations aux provisions                       |                            | 5 852            | -5 852      |
| Autres charges                                               | 5 623                                          | 162                        | 5 461            | -100        |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                  | <b>18 604 592</b>                              | <b>17 269 487</b>          | <b>1 335 105</b> | <b>8</b>    |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                               | <b>1 584 940</b>                               | <b>1 629 721</b>           | <b>-44 780</b>   | <b>-3</b>   |
| Bénéfice ou perte transférée                                 |                                                |                            |                  |             |
| Perte ou bénéfice transféré                                  |                                                |                            |                  |             |
| De participation (3)                                         |                                                |                            |                  |             |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)    | 540                                            | 700                        | -160             | -23         |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                    | 98 248                                         | 1 986                      | 96 263           |             |
| Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges |                                                |                            |                  |             |
| Différences positives de change                              |                                                |                            |                  |             |
| Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement   |                                                |                            |                  |             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>                         | <b>98 788</b>                                  | <b>2 686</b>               | <b>96 103</b>    |             |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions          |                                                |                            |                  |             |
| Intérêts et charges assimilées (4)                           | 21 452                                         | 16 794                     | 4 658            | 28          |
| Différences négatives de change                              |                                                |                            |                  |             |
| Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement      |                                                |                            |                  |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>                         | <b>21 452</b>                                  | <b>16 794</b>              | <b>4 658</b>     | <b>28</b>   |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                    | <b>77 337</b>                                  | <b>-14 108</b>             | <b>91 444</b>    | <b>-648</b> |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>                         | <b>1 662 277</b>                               | <b>1 615 613</b>           | <b>46 664</b>    | <b>3</b>    |
| Produits exceptionnels                                       | 22 937                                         | 144 532                    | -121 596         | -84         |
| Charges exceptionnelles                                      | 8 438                                          | 115 937                    | -107 499         | -93         |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                 | <b>14 499</b>                                  | <b>28 596</b>              | <b>-14 097</b>   | <b>-49</b>  |
| Participation des salariés aux résultats                     | 256 652                                        | 242 240                    | 14 412           | 6           |
| Impôt sur les bénéfices                                      | 356 551                                        | 374 855                    | -18 304          | -5          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                    | <b>20 311 257</b>                              | <b>19 046 426</b>          | <b>1 264 831</b> | <b>7</b>    |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                     | <b>19 247 684</b>                              | <b>18 019 312</b>          | <b>1 228 372</b> | <b>7</b>    |
| <b>Bénéfice ou Perte</b>                                     | <b>1 063 573</b>                               | <b>1 027 114</b>           | <b>36 459</b>    | <b>4</b>    |

(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 30/09/2023 dont le total est de 29 423 680.27 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 063 572.77 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/12/2023.

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

La société a repris une clientèle d'expertise comptable, en date du 1er avril 2023 à AUBIGNY SUR NERE, pour un montant de 334 010 €. Un prêt bancaire de 330 000 € a été souscrit en financement de cet investissement.

**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 30/09/2023 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 01/10/2022 au 30/09/2023

| FONDS COMMERCIAL                                            |                   |           |                  |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|------------------|-------------------|
| Désignation                                                 | ACHETÉS           | RÉÉVALUÉS | REÇUS EN APPORT  | VALEUR NETTE      |
| Bourges-Aubigny-St Florent                                  | 390 378           |           | 820 259          | 1 210 637         |
| 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-Auzances-Montluçon                              | 368 379           |           | 827 260          | 1 195 639         |
| Tours-Blois                                                 | 522 921           |           | 409 922          | 932 843           |
| Romorantin                                                  | 153 741           |           | 1 104 515        | 1 258 256         |
| <b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b>                            | <b>4 699 224</b>  |           | <b>5 879 358</b> | <b>10 578 582</b> |
| <b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b><br>(Partiel) | <b>10 578 582</b> |           |                  |                   |

# ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

**COMPTAFRANCE**
**Du 01/10/2022 au 30/09/2023**

| CADRE A                              |                                                            | IMMOBILISATIONS                               |       | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations        |                                 |                                      |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
|                                      |                                                            |                                               |       |                                       | suite à réévaluation | acquisitions                    |                                      |
| INCORPOR.                            | Frais d'établissement et de développement                  |                                               | TOTAL |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      | Autres postes d'immobilisations incorporelles              |                                               | TOTAL | 10 514 884                            |                      | 387 324                         |                                      |
| CORPORELLES                          | Terrains                                                   |                                               |       | 109 001                               |                      |                                 |                                      |
|                                      |                                                            | Sur sol propre                                |       | 1 110 606                             |                      |                                 |                                      |
|                                      | Constructions                                              | Sur sol d'autrui                              |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      |                                                            | Inst. générales, agencs & aménagts construct. |       | 27 818                                |                      |                                 |                                      |
|                                      | Installations techniques, matériel & outillage industriels |                                               |       | 79 512                                |                      | 6 051                           |                                      |
|                                      |                                                            | Inst. générales, agencs & aménagts divers     |       | 579 791                               |                      | 188 404                         |                                      |
|                                      | Autres immos corporelles                                   | Matériel de transport                         |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      |                                                            | Matériel de bureau & mobilier informatique    |       | 1 100 868                             |                      | 57 515                          |                                      |
|                                      |                                                            | Emballages récupérables & divers              |       |                                       |                      |                                 |                                      |
| Immobilisations corporelles en cours |                                                            |                                               |       |                                       | 13 455               |                                 |                                      |
| Avances et acomptes                  |                                                            |                                               |       |                                       |                      |                                 |                                      |
| TOTAL                                |                                                            |                                               |       | 3 007 598                             |                      | 265 425                         |                                      |
| FINANCIERES                          | Participations évaluées par mise en équivalence            |                                               |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      | Autres participations                                      |                                               |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      | Autres titres immobilisés                                  |                                               |       | 225                                   |                      | 90                              |                                      |
|                                      | Prêts et autres immobilisations financières                |                                               |       | 109 297                               |                      | 17 056                          |                                      |
| TOTAL                                |                                                            |                                               |       | 109 522                               |                      | 17 146                          |                                      |
| TOTAL GENERAL                        |                                                            |                                               |       | 13 632 004                            |                      | 669 895                         |                                      |
| CADRE B                              |                                                            | IMMOBILISATIONS                               |       | Diminutions                           |                      | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|                                      |                                                            |                                               |       | par virt poste                        | par cessions         |                                 |                                      |
| INCORPOR.                            | Frais d'établissement & dévelop.                           |                                               | TOTAL |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      | Autres postes d'immob. incorporelles                       |                                               | TOTAL |                                       |                      | 10 902 208                      |                                      |
| CORPORELLES                          | Terrains                                                   |                                               |       |                                       |                      | 109 001                         |                                      |
|                                      |                                                            | Sur sol propre                                |       |                                       |                      | 1 110 606                       |                                      |
|                                      | Constructions                                              | Sur sol d'autrui                              |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      |                                                            | Inst. gal. agen. amé. cons                    |       | 9 045                                 |                      | 18 773                          |                                      |
|                                      | Inst. techniques, matériel & outillage indust.             |                                               |       |                                       |                      | 85 563                          |                                      |
|                                      |                                                            | Inst. gal. agen. amé. divers                  |       | 71 111                                |                      | 697 085                         |                                      |
|                                      | Autres immos corporelles                                   | Matériel de transport                         |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      |                                                            | Mat. bureau, inform., mobilier                |       | 50 909                                |                      | 1 107 474                       |                                      |
|                                      |                                                            | Emb. récupérables & divers                    |       |                                       |                      |                                 |                                      |
| Immobilisations corporelles en cours |                                                            |                                               |       |                                       | 13 455               |                                 |                                      |
| Avances et acomptes                  |                                                            |                                               |       |                                       |                      |                                 |                                      |
| TOTAL                                |                                                            |                                               |       | 131 065                               |                      | 3 141 958                       |                                      |
| FINANCIERE                           | Particip. évaluées par mise en équivalence                 |                                               |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      | Autres participations                                      |                                               |       |                                       |                      |                                 |                                      |
|                                      | Autres titres immobilisés                                  |                                               |       |                                       |                      | 315                             |                                      |
|                                      | Prêts & autres immob. financières                          |                                               |       |                                       | 10 800               | 115 553                         |                                      |
| TOTAL                                |                                                            |                                               |       | 10 800                                |                      | 115 868                         |                                      |
| TOTAL GENERAL                        |                                                            |                                               |       | 141 865                               |                      | 14 160 034                      |                                      |



# ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

**COMPTAFRANCE**

**Du 01/10/2022 au 30/09/2023**

## 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 01/10/2022 au 30/09/2023**

| <b>CADRE A</b>                                  |                                  | <b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES</b> |                                         |                                                    |                                                   |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 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            |                                  | 201 113                                                                     | 69 212                                  |                                                    | 270 325                                           |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                  | <b>201 113</b>                                                              | <b>69 212</b>                           |                                                    | <b>270 325</b>                                    |
| Terrains                                        |                                  |                                                                             |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                 | Sur sol propre                   | 944 513                                                                     | 11 235                                  |                                                    | 955 748                                           |
| Constructions                                   | Sur sol d'autrui                 |                                                                             |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                 | Inst. générales agen. aménag.    | 27 719                                                                      | 99                                      | 9 045                                              | 18 773                                            |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels |                                  | 66 024                                                                      | 3 746                                   |                                                    | 69 770                                            |
| Autres immos corporelles                        | Inst. générales agencem. amén.   | 371 546                                                                     | 38 851                                  | 71 111                                             | 339 286                                           |
|                                                 | Matériel de transport            |                                                                             |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                 | Mat. bureau et informatiq., mob. | 795 366                                                                     | 134 365                                 | 50 909                                             | 878 821                                           |
|                                                 | Emballages récupérables divers   |                                                                             |                                         |                                                    |                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                  | <b>2 205 168</b>                                                            | <b>188 296</b>                          | <b>131 065</b>                                     | <b>2 262 399</b>                                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            |                                  | <b>2 406 281</b>                                                            | <b>257 508</b>                          | <b>131 065</b>                                     | <b>2 532 724</b>                                  |

| <b>CADRE B</b>                                  |                           | <b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b> |                |                            |                       |                |                            |
|-------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|
| 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                      |                           |                                                                                           |                |                            |                       |                |                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |                           |                                                                                           |                |                            |                       |                |                            |
| 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    |                                                                                           |                |                            |                       |                |                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |                           | <b>3 442</b>                                                                              |                |                            | <b>6 563</b>          |                | <b>-3 121</b>              |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                           |                                                                                           |                |                            |                       |                |                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                            |                           | <b>3 442</b>                                                                              |                |                            | <b>6 563</b>          |                | <b>-3 121</b>              |
| <b>Total général non ventilé</b>                |                           |                                                                                           | <b>3 442</b>   |                            |                       | <b>6 563</b>   | <b>-3 121</b>              |

| <b>CADRE C</b>                          |  | 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 étaler     |  |                                                                                  |                                    |               |                                            |                                    |
| Primes de remboursement des obligations |  |                                                                                  |                                    |               |                                            |                                    |

## TABLEAU DES PROVISIONS

| Nature des provisions                                                                     |                                                       | Montant<br>au début<br>de l'exercice | AUGMENTATIONS<br>Dotations de<br>l'exercice | DIMINUTIONS<br>Reprises<br>de l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|
| Provisions<br>réglementées                                                                | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour investissements                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour hausse des prix                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Amortissements dérogatoires                           | 122 978                              | 3 442                                       | 6 563                                    | 119 857                           |
|                                                                                           | <i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>       |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Pour prêts d'installation                             |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Autres provisions réglementées                        |                                      |                                             |                                          |                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                              |                                                       | <b>122 978</b>                       | <b>3 442</b>                                | <b>6 563</b>                             | <b>119 857</b>                    |
| 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         | 24 294                               |                                             | 568                                      | 23 726                            |
|                                                                                           | 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             |                                      |                                             |                                          |                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                              |                                                       | <b>24 294</b>                        |                                             | <b>568</b>                               | <b>23 726</b>                     |
| 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                                   | 369 193                              | 276 357                                     | 189 408                                  | 456 142                           |
|                                                                                           | Autres provisions pour dépréciation                   |                                      |                                             |                                          |                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                              |                                                       | <b>369 193</b>                       | <b>276 357</b>                              | <b>189 408</b>                           | <b>456 142</b>                    |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                                      |                                                       | <b>516 466</b>                       | <b>279 798</b>                              | <b>196 539</b>                           | <b>599 725</b>                    |
| Dont provisions pour pertes à terminaison                                                 |                                                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
| Dont dotations & reprises                                                                 | - d'exploitation                                      |                                      | 276 357                                     | 189 976                                  |                                   |
|                                                                                           | - financières                                         |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | - exceptionnelles                                     |                                      | 3 442                                       | 6 563                                    |                                   |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée |                                                       |                                      |                                             |                                          |                                   |

## 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 2023 valorisés en prix de vente moyen : Total de 5 325 376 €
- Au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2023 : Total de 12 984 476 €

## 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<br>IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations                     |                   |                   |                |
|                     | Prêts (1) (2)                                                | 32 000            | 4 000             | 28 000         |
|                     | Autres immobilisations financières                           | 83 553            |                   | 83 553         |
| ACTIF<br>CIRCULANT  | Clients douteux ou litigieux                                 |                   |                   |                |
|                     | Autres créances clients                                      | 9 106 727         | 9 106 727         |                |
|                     | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.            |                   |                   |                |
|                     | Personnel et comptes rattachés                               | 25 234            | 25 234            |                |
|                     | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                | 16 793            | 16 793            |                |
|                     | Impôts sur les bénéfices                                     |                   |                   |                |
|                     | Etat & autres                                                | 2 870 624         | 2 870 624         |                |
|                     | coll. publiques                                              | 3 247             | 3 247             |                |
|                     | Autres impôts, taxes & versements assimilés                  |                   |                   |                |
|                     | Divers                                                       |                   |                   |                |
|                     | Groupe et associés (2)                                       | 397               | 397               |                |
| Renvois             | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 1 175             | 1 175             |                |
|                     | Charges constatées d'avance                                  | 114 533           | 114 533           |                |
|                     | <b>TOTAUX</b>                                                | <b>12 254 283</b> | <b>12 142 731</b> | <b>111 553</b> |
| (1)                 | Montant                                                      | 4 000             |                   |                |
|                     | des                                                          |                   |                   |                |
| (2)                 | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)      |                   |                   |                |

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT        |
|-----------------------------|----------------|
| Exploitation                | 114 533        |
| Financières                 |                |
| Exceptionnelles             |                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>114 533</b> |

## 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                        | 5 327 973        |
| Autres créances                                              | 43 874           |
| Disponibilités                                               | 21 600           |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>5 393 447</b> |



**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 | 2 951 811         | 727 728          | 2 122 940                     | 101 143         |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2)   | 311               | 311              |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés              | 4 342 157         | 4 342 157        |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                 | 1 731 181         | 1 731 181        |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux    | 915 057           | 915 057          |                               |                 |
| Etat & Impôts sur les bénéfices               |                   |                  |                               |                 |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée             | 1 614 290         | 1 614 290        |                               |                 |
| collectiv. Obligations cautionnées            |                   |                  |                               |                 |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés      | 58 169            | 58 169           |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés   |                   |                  |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                         |                   |                  |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)   | 31 740            | 31 740           |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés     |                   |                  |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                   |                   |                  |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                 | <b>11 644 715</b> | <b>9 420 632</b> | <b>2 122 940</b>              | <b>101 143</b>  |

Renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 830 000  
Emprunts remboursés en cours d'exer. 769 490  
(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     | 1 427            |
| Emprunts et dettes financières divers                      |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 3 267 115        |
| Dettes fiscales et sociales                                | 1 783 122        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                  |
| Autres dettes                                              |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>5 051 665</b> |

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 807 415.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.00 %

Table de mortalité TG 05

Départ volontaire à 64 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                                   | 1 123 418        |            |            |                |                          | 1 123 418        |
| Nantissement titres filiale                              | 827 398          |            |            |                |                          | 827 398          |
| <b>TOTAL (1)</b>                                         | <b>1 950 816</b> |            |            |                |                          | <b>1 950 816</b> |
|                                                          | Autres           | Dirigeants | Provisions |                |                          | Montant          |
| Engagements en matière de pensions                       |                  |            |            |                |                          |                  |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>1 950 816</b> |            |            |                |                          | <b>1 950 816</b> |

**COMMISSAIRES AUX COMPTES****MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES**

|                                                                                                | Exercice     | Exercice N-1 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :</b> |              |              |
|                                                                                                | 9 200        | 9 200        |
| <b>Autres services</b>                                                                         |              |              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                   | <b>9 200</b> | <b>9 200</b> |

# LES EFFECTIFS

**COMPTAFRANCE**

**Du 01/10/2022 au 30/09/2023**

## LES EFFECTIFS

|                            | 30/09/2023    | 30/09/2022    |
|----------------------------|---------------|---------------|
| <b>Personnel salarié :</b> | <b>234.00</b> | <b>220.00</b> |
| Ingénieurs et cadres       | 35.00         | 29.00         |
| Agents de maîtrise         |               |               |
| Employés et techniciens    | 199.00        | 191.00        |
| 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.

**GREFFE**

RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX  
COMPTES

*COMPTAFRANCE*

30/09/2023

\*.\*.\*.\*.\*

## **SOMMAIRE**

### **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

#### **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 30/09/2023*

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 30/09/2023, 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 (des) commissaires 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<sup>ER</sup> octobre 2022 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 société 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.

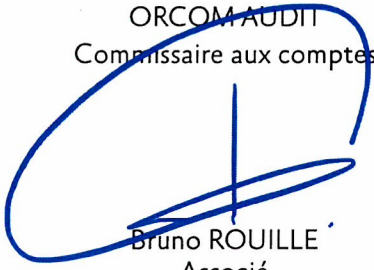


Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société Erreur ! Signet non défini.

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 23 janvier 2024

ORCOM AUDIT  
Commissaire aux comptes  
  
Bruno ROUILLE  
Associé

# BILAN ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

| ACTIF                                                   | Valeurs au 30/09/23 |                  |                   | Valeurs au 30/09/22 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                                                         | Val. Brutes         | Amort. & dépréc. | Val. Nettes       |                     |
| Capital souscrit non appelé                             |                     |                  |                   |                     |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                 |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations incorporelles                           |                     |                  |                   |                     |
| Frais d'établissement                                   |                     |                  |                   |                     |
| Frais de développement                                  |                     |                  |                   |                     |
| Concessions, brevets et droits similaires               | 323 625             | 270 325          | 53 301            | 69 199              |
| Fonds commercial (1)                                    | 10 578 582          |                  | 10 578 582        | 10 244 572          |
| Autres immobilisations incorporelles                    |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations incorporelles en cours                  |                     |                  |                   |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations corporelles                             |                     |                  |                   |                     |
| Terrains                                                | 109 001             |                  | 109 001           | 109 001             |
| Constructions                                           | 1 129 380           | 974 522          | 154 858           | 166 192             |
| Installations tech., matériel et outillages industriels | 85 563              | 69 770           | 15 794            | 13 489              |
| Autres immobilisations corporelles                      | 1 804 559           | 1 218 107        | 586 452           | 513 744             |
| Immobilisations corporelles en cours                    | 13 455              |                  | 13 455            |                     |
| Avances et acomptes                                     |                     |                  |                   |                     |
| Immobilisations financières (2)                         |                     |                  |                   |                     |
| Participations                                          |                     |                  |                   |                     |
| Créances rattachées à des participations                |                     |                  |                   |                     |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille        |                     |                  |                   |                     |
| Autres titres immobilisés                               | 315                 |                  | 315               | 225                 |
| Prêts                                                   | 32 000              |                  | 32 000            | 36 000              |
| Autres immobilisations financières                      | 83 553              |                  | 83 553            | 73 297              |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>                           | <b>14 160 034</b>   | <b>2 532 724</b> | <b>11 627 310</b> | <b>11 225 720</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                  |                     |                  |                   |                     |
| 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                | 23 615              |                  | 23 615            | 13 113              |
| Créances                                                |                     |                  |                   |                     |
| Clients (3)                                             | 3 778 754           |                  | 3 778 754         | 3 536 346           |
| Clients douteux, litigieux (3)                          |                     | 456 142          | -456 142          | -369 193            |
| Clients Factures à établir (3)                          | 5 327 973           |                  | 5 327 973         | 5 332 680           |
| Personnel et comptes rattachés (3)                      | 25 234              |                  | 25 234            | 14 601              |
| Créances fiscales et sociales (3)                       | 2 890 664           |                  | 2 890 664         | 2 662 745           |
| Fournisseurs débiteurs                                  | 875                 |                  | 875               | 1 673               |
| Groupe et associés (3)                                  | 397                 |                  | 397               |                     |
| Débiteurs divers (3)                                    | 300                 |                  | 300               | 13 425              |
| Capital souscrit - appelé non versé                     |                     |                  |                   |                     |
| Valeurs mobilières de placement                         |                     |                  |                   |                     |
| Actions propres                                         |                     |                  |                   |                     |
| Autres titres                                           | 5 026 749           |                  | 5 026 749         | 1 601 085           |
| Instruments de trésorerie                               |                     |                  |                   |                     |
| Disponibilités                                          | 1 063 418           |                  | 1 063 418         | 3 490 709           |
| Charges constatées d'avance (3)                         | 114 533             |                  | 114 533           | 98 858              |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                            | <b>18 252 512</b>   | <b>456 142</b>   | <b>17 796 370</b> | <b>16 396 043</b>   |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices              |                     |                  |                   |                     |
| Primes de remboursement des emprunts                    |                     |                  |                   |                     |
| Écarts de conversion actif                              |                     |                  |                   |                     |
| <b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>                              | <b>32 412 546</b>   | <b>2 988 866</b> | <b>29 423 680</b> | <b>27 621 762</b>   |

(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 01/10/2022 au 30/09/2023

| PASSIF                                                               | Valeurs<br>au 30/09/23 | Valeurs<br>au 30/09/22 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                              |                        |                        |
| 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                                                      | 873 724                | 535 618                |
| Report à nouveau                                                     |                        |                        |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)                           | 1 063 573              | 1 027 114              |
| <b>SITUATION NETTE</b>                                               | 4 650 906              | 4 276 342              |
| Subventions d'investissement                                         |                        |                        |
| Provisions réglementées                                              | 119 857                | 122 978                |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>                                        | 4 770 763              | 4 399 320              |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                                          |                        |                        |
| Produit des émissions de titres participatifs                        |                        |                        |
| Avances conditionnées                                                |                        |                        |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                    |                        |                        |
| <b>PROVISIONS</b>                                                    |                        |                        |
| Provisions pour risques                                              |                        |                        |
| Provisions pour charges                                              | 23 726                 | 24 294                 |
| <b>TOTAL PROVISIONS</b>                                              | 23 726                 | 24 294                 |
| <b>DETTES (1)</b>                                                    |                        |                        |
| Emprunts obligataires convertibles                                   |                        |                        |
| Autres emprunts obligataires                                         |                        |                        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)           | 2 951 811              | 2 891 631              |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                          | 311                    | 511                    |
| Groupe et associés                                                   |                        | 66 482                 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                     | 12 984 476             | 12 343 912             |
| Fournisseurs                                                         | 1 075 042              | 749 378                |
| Fournisseurs, factures non parvenues                                 | 3 267 115              | 2 937 818              |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 4 318 696              | 4 182 607              |
| Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés                      |                        |                        |
| Autres dettes                                                        | 31 740                 | 25 810                 |
| Instruments de trésorerie                                            |                        |                        |
| Produits constatés d'avance                                          |                        |                        |
| <b>TOTAL DETTES</b>                                                  | 24 629 191             | 23 198 149             |
| Écarts de conversion passif                                          |                        |                        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                                 | 29 423 680             | 27 621 762             |
| (1) Dont à plus d'un an                                              | 2 224 083              | 14 526 111             |
| (1) Dont à moins d'un an                                             | 9 420 632              | 8 672 038              |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |                        |                        |
| (3) Dont emprunts participatifs                                      |                        |                        |



# COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

|                                                              | Du 01/10/22<br>Au 30/09/23 | Du 01/10/21<br>Au 30/09/22 | Variation        |             |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------|-------------|
|                                                              |                            |                            | en valeur        | en %        |
| Ventes de marchandises                                       |                            |                            |                  |             |
| Production vendue (biens & serv.)                            | 19 591 589                 | 18 411 339                 | 1 180 251        | 6           |
| Montant net du chiffre d'affaires                            | 19 591 589                 | 18 411 339                 | 1 180 250        | 6           |
| Production stockée                                           |                            |                            |                  |             |
| Production immobilisée                                       |                            |                            |                  |             |
| Subventions d'exploitation                                   | 282 796                    | 182 068                    | 100 728          | 55          |
| Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges      | 315 083                    | 305 227                    | 9 856            | 3           |
| Autres produits                                              | 64                         | 573                        | -509             | -89         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                 | <b>20 189 532</b>          | <b>18 899 208</b>          | <b>1 290 324</b> | <b>7</b>    |
| Achats de marchandises                                       |                            |                            |                  |             |
| Variation de stocks                                          |                            |                            |                  |             |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements    |                            |                            |                  |             |
| Variation de stocks                                          |                            |                            |                  |             |
| Autres achats et charges externes                            | 7 128 105                  | 6 530 864                  | 597 241          | 9           |
| Impôts, taxes et versements assimilés                        | 339 709                    | 392 533                    | -52 824          | -13         |
| Salaires et traitements                                      | 7 674 023                  | 7 170 880                  | 503 143          | 7           |
| Charges sociales                                             | 2 923 267                  | 2 672 055                  | 251 211          | 9           |
| Dotations aux amortissements                                 | 257 508                    | 291 330                    | -33 822          | -12         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations                |                            |                            |                  |             |
| Sur immo : dotations aux amortissements                      |                            |                            |                  |             |
| Sur immo : dotations aux dépréciations                       |                            |                            |                  |             |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.               | 276 357                    | 205 811                    | 70 546           | 34          |
| Dotations aux provisions                                     |                            | 5 852                      | -5 852           | -100        |
| Autres charges                                               | 5 623                      | 162                        | 5 461            |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                  | <b>18 604 592</b>          | <b>17 269 487</b>          | <b>1 335 105</b> | <b>8</b>    |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                               | <b>1 584 940</b>           | <b>1 629 721</b>           | <b>-44 780</b>   | <b>-3</b>   |
| Bénéfice ou perte transférée                                 |                            |                            |                  |             |
| Perte ou bénéfice transféré                                  |                            |                            |                  |             |
| De participation (3)                                         |                            |                            |                  |             |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)    | 540                        | 700                        | -160             | -23         |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)                    | 98 248                     | 1 986                      | 96 263           |             |
| Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges |                            |                            |                  |             |
| Différences positives de change                              |                            |                            |                  |             |
| Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement   |                            |                            |                  |             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>                         | <b>98 788</b>              | <b>2 686</b>               | <b>96 103</b>    |             |
| Dotations amortissements, dépréciations, provisions          |                            |                            |                  |             |
| Intérêts et charges assimilées (4)                           | 21 452                     | 16 794                     | 4 658            | 28          |
| Différences négatives de change                              |                            |                            |                  |             |
| Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement      |                            |                            |                  |             |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>                         | <b>21 452</b>              | <b>16 794</b>              | <b>4 658</b>     | <b>28</b>   |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>                                    | <b>77 337</b>              | <b>-14 108</b>             | <b>91 444</b>    | <b>-648</b> |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>                         | <b>1 662 277</b>           | <b>1 615 613</b>           | <b>46 664</b>    | <b>3</b>    |
| Produits exceptionnels                                       | 22 937                     | 144 532                    | -121 596         | -84         |
| Charges exceptionnelles                                      | 8 438                      | 115 937                    | -107 499         | -93         |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                 | <b>14 499</b>              | <b>28 596</b>              | <b>-14 097</b>   | <b>-49</b>  |
| Participation des salariés aux résultats                     | 256 652                    | 242 240                    | 14 412           | 6           |
| Impôt sur les bénéfices                                      | 356 551                    | 374 855                    | -18 304          | -5          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                    | <b>20 311 257</b>          | <b>19 046 426</b>          | <b>1 264 831</b> | <b>7</b>    |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                     | <b>19 247 684</b>          | <b>18 019 312</b>          | <b>1 228 372</b> | <b>7</b>    |
| <b>Bénéfice ou Perte</b>                                     | <b>1 063 573</b>           | <b>1 027 114</b>           | <b>36 459</b>    | <b>4</b>    |

(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 30/09/2023 dont le total est de 29 423 680.27 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 063 572.77 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/12/2023.

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

La société a repris une clientèle d'expertise comptable, en date du 1er avril 2023 à AUBIGNY SUR NERE, pour un montant de 334 010 €. Un prêt bancaire de 330 000 € a été souscrit en financement de cet investissement.

**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 30/09/2023 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 01/10/2022 au 30/09/2023

| FONDS COMMERCIAL                 |                  |           |                  |                   |
|----------------------------------|------------------|-----------|------------------|-------------------|
| Désignation                      | ACHETÉS          | RÉÉVALUÉS | REÇUS EN APPORT  | VALEUR NETTE      |
| Bourges-Aubigny-St Florent       | 390 378          |           | 820 259          | 1 210 637         |
| 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-Auzances-Montluçon   | 368 379          |           | 827 260          | 1 195 639         |
| Tours-Blois                      | 522 921          |           | 409 922          | 932 843           |
| Romorantin                       | 153 741          |           | 1 104 515        | 1 258 256         |
| <b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b> | <b>4 699 224</b> |           | <b>5 879 358</b> | <b>10 578 582</b> |

**TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**      **10 578 582**  
(Partiel)

# ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

| CADRE A       |                                                            | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d'exercice | Augmentations        |              |
|---------------|------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|
|               |                                                            |                 |                                      | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR.     | Frais d'établissement et de développement                  | TOTAL           |                                      |                      |              |
|               | Autres postes d'immobilisations incorporelles              | TOTAL           | 10 514 884                           |                      | 387 324      |
| CORPORELLES   | Terrains                                                   |                 | 109 001                              |                      |              |
|               | Constructions                                              |                 | 1 110 606                            |                      |              |
|               | Sur sol propre                                             |                 |                                      |                      |              |
|               | Sur sol d'autrui                                           |                 |                                      |                      |              |
|               | Inst. générales, agencés & aménagés construct.             |                 | 27 818                               |                      |              |
|               | Installations techniques, matériel & outillage industriels |                 | 79 512                               |                      | 6 051        |
|               | Inst. générales, agencés & aménagés divers                 |                 | 579 791                              |                      | 188 404      |
|               | Autres immos corporelles                                   |                 |                                      |                      |              |
|               | Matériel de transport                                      |                 |                                      |                      | 57 515       |
|               | Matériel de bureau & mobilier informatique                 |                 | 1 100 868                            |                      |              |
|               | Emballages récupérables & divers                           |                 |                                      |                      |              |
|               | Immobilisations corporelles en cours                       |                 |                                      |                      | 13 455       |
|               | Avances et acomptes                                        |                 |                                      |                      |              |
| TOTAL         |                                                            |                 | 3 007 598                            |                      | 265 425      |
| FINANCIERES   | Participations évaluées par mise en équivalence            |                 |                                      |                      |              |
|               | Autres participations                                      |                 |                                      |                      |              |
|               | Autres titres immobilisés                                  |                 | 225                                  |                      | 90           |
|               | Prêts et autres Immobilisations financières                |                 | 109 297                              |                      | 17 056       |
| TOTAL         |                                                            |                 | 109 522                              |                      | 17 146       |
| TOTAL GENERAL |                                                            |                 | 13 632 004                           |                      | 669 895      |

| CADRE B       |                                                | IMMOBILISATIONS | Diminutions    |              | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|---------------|------------------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|
|               |                                                |                 | par virt poste | par cessions |                                 |                                      |
| INCORPOR.     | Frais d'établissement & dévelop.               | TOTAL           |                |              |                                 |                                      |
|               | Autres postes d'immob. incorporelles           | TOTAL           |                |              | 10 902 208                      |                                      |
| CORPORELLES   | Terrains                                       |                 |                |              | 109 001                         |                                      |
|               | Constructions                                  |                 |                |              | 1 110 606                       |                                      |
|               | Sur sol propre                                 |                 |                |              |                                 |                                      |
|               | Sur sol d'autrui                               |                 |                |              |                                 |                                      |
|               | Inst. gal. agen. amé. cons                     |                 |                | 9 045        | 18 773                          |                                      |
|               | Inst. techniques, matériel & outillage indust. |                 |                |              | 85 563                          |                                      |
|               | Inst. gal. agen. amé. divers                   |                 |                | 71 111       | 697 085                         |                                      |
|               | Autres immos corporelles                       |                 |                |              |                                 |                                      |
|               | Mat. bureau, inform., mobilier                 |                 |                | 50 909       | 1 107 474                       |                                      |
|               | Emb. récupérables & divers                     |                 |                |              |                                 |                                      |
|               | Immobilisations corporelles en cours           |                 |                |              | 13 455                          |                                      |
|               | Avances et acomptes                            |                 |                |              |                                 |                                      |
| TOTAL         |                                                |                 |                |              | 131 065                         | 3 141 958                            |
| FINANCIERES   | Particip. évaluées par mise en équivalence     |                 |                |              |                                 |                                      |
|               | Autres participations                          |                 |                |              |                                 |                                      |
|               | Autres titres immobilisés                      |                 |                |              | 315                             |                                      |
|               | Prêts & autres immob. financières              |                 |                | 10 800       | 115 553                         |                                      |
| TOTAL         |                                                |                 |                | 10 800       | 115 868                         |                                      |
| TOTAL GENERAL |                                                |                 |                | 141 865      | 14 160 034                      |                                      |

# ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

## 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 01/10/2022 au 30/09/2023

| 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            |                                  | 201 113                                                              | 69 212                                  |                                                    | 270 325                                           |
| TOTAL                                           |                                  | 201 113                                                              | 69 212                                  |                                                    | 270 325                                           |
| Terrains                                        |                                  |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Constructions                                   | Sur sol propre                   | 944 513                                                              | 11 235                                  |                                                    | 955 748                                           |
|                                                 | Sur sol d'autrui                 |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| Inst. générales agen. aménag.                   |                                  | 27 719                                                               | 99                                      | 9 045                                              | 18 773                                            |
| Inst. techniques matériel et outil. Industriels |                                  | 66 024                                                               | 3 746                                   |                                                    | 69 770                                            |
| Autres immobs corporelles                       | Inst. générales agencem. amén.   | 371 546                                                              | 38 851                                  | 71 111                                             | 339 286                                           |
|                                                 | Matériel de transport            |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
|                                                 | Mat. bureau et informatiq., mob. | 795 366                                                              | 134 365                                 | 50 909                                             | 878 821                                           |
| Emballages récupérables divers                  |                                  |                                                                      |                                         |                                                    |                                                   |
| TOTAL                                           |                                  | 2 205 168                                                            | 188 296                                 | 131 065                                            | 2 262 399                                         |
| TOTAL GENERAL                                   |                                  | 2 406 281                                                            | 257 508                                 | 131 065                                            | 2 532 724                                         |

| CADRE B                                         |                           | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES |                |                            |                       |                |                            |                                        |
|-------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|----------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                   |                           | DOTATIONS                                                                          |                |                            | REPRISES              |                |                            | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|                                                 |                           | 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                 |                |                            | -3 121                                 |
|                                                 | 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                 |                |                            | -3 121                                 |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                           |                                                                                    |                |                            |                       |                |                            |                                        |
| TOTAL GÉNÉRAL                                   |                           | 3 442                                                                              |                |                            | 6 563                 |                |                            | -3 121                                 |
| Total général non ventilé                       |                           |                                                                                    | 3 442          |                            |                       | 6 563          |                            | -3 121                                 |

| 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 étaler     |  |                                                                                  |                                    |               |                                            |                                    |
| Primes de remboursement des obligations |  |                                                                                  |                                    |               |                                            |                                    |

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

**TABEAU DES PROVISIONS**

| Nature des provisions                                                                     |                                                       | Montant<br>au début<br>de l'exercice | AUGMENTATIONS<br>Dotations de<br>l'exercice | DIMINUTIONS<br>Reprises<br>de l'exercice | Montant à la fin<br>de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------|
| Provisions<br>réglementées                                                                | Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour investissements                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Provisions pour hausse des prix                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Amortissements dérogatoires                           | 122 978                              | 3 442                                       | 6 563                                    | 119 857                           |
|                                                                                           | Dont majorations exceptionnelles de 30 %              |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Pour prêts d'installation                             |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | Autres provisions réglementées                        |                                      |                                             |                                          |                                   |
| TOTAL                                                                                     |                                                       | 122 978                              | 3 442                                       | 6 563                                    | 119 857                           |
| 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         | 24 294                               |                                             | 568                                      | 23 726                            |
|                                                                                           | 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                                                                                     |                                                       | 24 294                               |                                             | 568                                      | 23 726                            |
| 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                                   | 369 193                              | 276 357                                     | 189 408                                  | 456 142                           |
|                                                                                           | Autres provisions pour dépréciation                   |                                      |                                             |                                          |                                   |
| TOTAL                                                                                     |                                                       | 369 193                              | 276 357                                     | 189 408                                  | 456 142                           |
| TOTAL GÉNÉRAL                                                                             |                                                       | 516 466                              | 279 798                                     | 196 539                                  | 599 725                           |
| Dont provisions pour pertes à terminaison                                                 |                                                       |                                      |                                             |                                          |                                   |
| Dont dotations & reprises                                                                 | - d'exploitation                                      |                                      | 276 357                                     | 189 976                                  |                                   |
|                                                                                           | - financières                                         |                                      |                                             |                                          |                                   |
|                                                                                           | - exceptionnelles                                     |                                      | 3 442                                       | 6 563                                    |                                   |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée |                                                       |                                      |                                             |                                          |                                   |

# ACTIF CIRCULANT

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

## 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 2023 valorisés en prix de vente moyen : Total de 5 325 376 €
- Au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2023 : Total de 12 984 476 €

## 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<br>IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations                     |                   |                   |                |
|                     | Prêts (1) (2)                                                | 32 000            | 4 000             | 28 000         |
|                     | Autres immobilisations financières                           | 83 553            |                   | 83 553         |
| ACTIF<br>CIRCULANT  | Clients douteux ou litigieux                                 |                   |                   |                |
|                     | Autres créances clients                                      | 9 106 727         | 9 106 727         |                |
|                     | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.            |                   |                   |                |
|                     | Personnel et comptes rattachés                               | 25 234            | 25 234            |                |
|                     | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                | 16 793            | 16 793            |                |
|                     | Impôts sur les bénéfices                                     |                   |                   |                |
|                     | Etat & autres                                                | 2 870 624         | 2 870 624         |                |
|                     | Taxe sur la valeur ajoutée                                   |                   |                   |                |
|                     | coll. publiques                                              | 3 247             | 3 247             |                |
|                     | Autres impôts, taxes & versements assimilés                  |                   |                   |                |
|                     | Divers                                                       |                   |                   |                |
|                     | Groupe et associés (2)                                       | 397               | 397               |                |
|                     | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 1 175             | 1 175             |                |
|                     | Charges constatées d'avance                                  | 114 533           | 114 533           |                |
|                     | <b>TOTAUX</b>                                                | <b>12 254 283</b> | <b>12 142 731</b> | <b>111 553</b> |
| renvois             | (1) Montant                                                  |                   |                   |                |
|                     | (2) des                                                      |                   |                   |                |
|                     | - Créances représentatives de titres prêtés                  |                   |                   |                |
|                     | - Prêts accordés en cours d'exercice                         |                   |                   |                |
|                     | - Remboursements obtenus en cours d'exercice                 | 4 000             |                   |                |
|                     | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)      |                   |                   |                |



# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT        |
|-----------------------------|----------------|
| Exploitation                | 114 533        |
| Financières                 |                |
| Exceptionnelles             |                |
| <b>TOTAL</b>                | <b>114 533</b> |

## 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                        | 5 327 973        |
| Autres créances                                              | 43 874           |
| Disponibilités                                               | 21 600           |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>5 393 447</b> |

## ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

### 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 | 2 951 811         | 727 728          | 2 122 940                     | 101 143         |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2)  | 311               | 311              |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés             | 4 342 157         | 4 342 157        |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                | 1 731 181         | 1 731 181        |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux   | 915 057           | 915 057          |                               |                 |
| Etat & Impôts sur les bénéfices              |                   |                  |                               |                 |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée            | 1 614 290         | 1 614 290        |                               |                 |
| collectiv. Obligations cautionnées           |                   |                  |                               |                 |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés     | 58 169            | 58 169           |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés  |                   |                  |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                        |                   |                  |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)  | 31 740            | 31 740           |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés    |                   |                  |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                  |                   |                  |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                | <b>11 644 715</b> | <b>9 420 632</b> | <b>2 122 940</b>              | <b>101 143</b>  |

|         |     |                                        |         |
|---------|-----|----------------------------------------|---------|
| renvois | (1) | Emprunts souscrits en cours d'exercice | 830 000 |
|         |     | Emprunts remboursés en cours d'exer.   | 769 490 |
|         | (2) | Montant divers emprunts, dett/associés |         |



# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

## CHARGES À PAYER

### CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

#### MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

1 427

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

3 267 115

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

1 783 122

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

### TOTAL DES CHARGES À PAYER

5 051 665

## ENGAGEMENTS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 807 415.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.00 %

Table de mortalité TG 05

Départ volontaire à 64 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                                |                  |            |            |                |                          |                  |
| Cautiionnements, 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                                    | 1 123 418        |            |            |                |                          | 1 123 418        |
| Nantissement titres filiale                               | 827 398          |            |            |                |                          | 827 398          |
| <b>TOTAL (1)</b>                                          | <b>1 950 816</b> |            |            |                |                          | <b>1 950 816</b> |
|                                                           | Autres           | Dirigeants | Provisions |                |                          | Montant          |
| Engagements en matière de pensions                        |                  |            |            |                |                          |                  |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>1 950 816</b> |            |            |                |                          | <b>1 950 816</b> |

# HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

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        | 9 200        |
| Autres services                                                                         |              |              |
| <b>TOTAL</b>                                                                            | <b>9 200</b> | <b>9 200</b> |

# LES EFFECTIFS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2022 au 30/09/2023

## LES EFFECTIFS

|                         | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| Personnel salarié :     | 234.00     | 220.00     |
| Ingénieurs et cadres    | 35.00      | 29.00      |
| Agents de maîtrise      |            |            |
| Employés et techniciens | 199.00     | 191.00     |
| 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.



**RAPPORT SPECIAL**

COMPTAFRANCE  
SAS au capital de 1 378 016 €  
Siège social : 10 RUE GEORGES POMPIDOU  
18000 BOURGES  
382675551

\* \* \* \* \*

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 30/09/2023

DECISION COLLECTIVE DES ASSOCIES RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 30/09/2023

Aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article 227-10 du Code de commerce, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

4

---

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

---

**Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à VILLEMANDEUR, le 23 janvier 2024

ORCOM AUDIT  
Commissaire aux comptes



Bruno ROUILLE  
Associé