

## Compte de Résultat 1/2

CERTIFIÉ  
CONFORME

|                         |                                                                 | 30/06/2023 |             | 30/06/2022 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|
|                         |                                                                 | France     | Exportation | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises                                          |            |             |            |
|                         | Production vendue (Biens)                                       |            |             |            |
|                         | Production vendue (Services et Travaux)                         | 9 459 768  |             | 8 044 888  |
|                         | Montant net du chiffre d'affaires                               | 9 459 768  |             | 8 044 888  |
|                         | Production stockée                                              |            |             |            |
|                         | Production immobilisée                                          |            |             |            |
|                         | Subventions d'exploitation                                      |            |             | 1 500      |
|                         | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges |            |             | 109 182    |
|                         | Autres produits                                                 |            |             | 140        |
|                         | Total des produits d'exploitation (1)                           |            | 9 570 589   | 8 170 112  |
| CHARGES D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises                                          |            |             |            |
|                         | Variation de stock                                              |            |             |            |
|                         | Achats de matières et autres approvisionnements                 |            |             |            |
|                         | Variation de stock                                              |            | 1 710       | 19 615     |
|                         | Autres achats et charges externes                               |            | 3 521 176   | 3 020 523  |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés                           |            | 82 724      | 104 510    |
|                         | Salaires et traitements                                         |            | 2 205 459   | 1 968 318  |
|                         | Charges sociales du personnel                                   |            | 801 113     | 716 473    |
|                         | Cotisations personnelles de l'exploitant                        |            |             |            |
|                         | Dotations aux amortissements :                                  |            |             |            |
|                         | - sur immobilisations                                           |            | 17 919      | 10 729     |
|                         | - charges d'exploitation à répartir                             |            |             |            |
|                         | Dotations aux dépréciations :                                   |            |             |            |
|                         | - sur immobilisations                                           |            |             |            |
|                         | - sur actif circulant                                           |            | 49 860      | 104 538    |
|                         | Dotations aux provisions                                        |            |             |            |
|                         | Autres charges                                                  |            | 5 028       | 3 991      |
|                         | Total des charges d'exploitation (2)                            |            | 6 684 990   | 5 948 696  |
| RESULTAT D'EXPLOITATION |                                                                 |            | 2 885 599   | 2 221 415  |

## Compte de Résultat 2/2

|                                                        |                                                                   | 30/06/2023 | 30/06/2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION                                |                                                                   | 2 885 599  | 2 221 415  |
| Opéra. comm.                                           | Bénéfice attribué ou perte transférée                             | 24 689     | 28 360     |
|                                                        | Perte supportée ou bénéfice transféré                             |            |            |
| PRODUITS FINANCIERS                                    | De participations (3)                                             | 7 717 106  | 7 747 952  |
|                                                        | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)    |            |            |
|                                                        | Autres intérêts et produits assimilés (3)                         | 326 866    | 87 737     |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 215 000    | 315 000    |
|                                                        | Différences positives de change                                   |            |            |
|                                                        | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |            |            |
| Total des produits financiers                          |                                                                   | 8 258 972  | 8 150 688  |
| CHARGES FINANCIÈRES                                    | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 903 999    | 234 500    |
|                                                        | Intérêts et charges assimilées (4)                                | 362 389    | 222 994    |
|                                                        | Différences négatives de change                                   |            |            |
|                                                        | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |            |            |
|                                                        | Total des charges financières                                     | 1 266 388  | 457 494    |
| RESULTAT FINANCIER                                     |                                                                   | 6 992 584  | 7 693 195  |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS                          |                                                                   | 9 902 872  | 9 942 970  |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                 | Sur opérations de gestion                                         | 4 000      | 84         |
|                                                        | Sur opérations en capital                                         | 1 330 744  | 469 599    |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |            |            |
|                                                        | Total des produits exceptionnels                                  | 1 334 744  | 469 683    |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                | Sur opérations de gestion                                         |            |            |
|                                                        | Sur opérations en capital                                         | 1 379 401  | 248 981    |
|                                                        | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 159 269    | 184 261    |
|                                                        | Total des charges exceptionnelles                                 | 1 538 669  | 433 242    |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL                                  |                                                                   | (203 925)  | 36 441     |
| PARTICIPATION DES SALAIRES<br>IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES |                                                                   | 759 785    | 645 269    |
| TOTAL DES PRODUITS                                     |                                                                   | 19 188 994 | 16 818 843 |
| TOTAL DES CHARGES                                      |                                                                   | 10 249 832 | 7 484 701  |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                                 |                                                                   | 8 939 162  | 9 334 142  |

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

**CERTIFIÉ  
CONFORME**

## Bilan Actif

CONFORME

|                                                      |                                                    | 30/06/2023 |                   |            | 30/06/2022 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|-------------------|------------|------------|
|                                                      |                                                    | Brut       | Amort. et Dépréc. | Net        | Net        |
| Capital souscrit non appelé ( I )                    |                                                    |            |                   |            |            |
| ACTIF IMMOBILISE                                     | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |            |                   |            |            |
|                                                      | Frais d'établissement                              |            |                   |            |            |
|                                                      | Frais de développement                             |            |                   |            |            |
|                                                      | Concessions brevets droits similaires              | 1 500      | 1 500             |            |            |
|                                                      | Fonds commercial (1)                               | 166 005    |                   | 166 005    | 166 005    |
|                                                      | Autres immobilisations incorporelles               |            |                   |            |            |
|                                                      | Avances et acomptes                                |            |                   |            |            |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |            |                   |            |            |
|                                                      | Terrains                                           |            |                   |            |            |
|                                                      | Constructions                                      |            |                   |            |            |
|                                                      | Installations techniques,mat. et outillage inclus. |            |                   |            |            |
|                                                      | Autres immobilisations corporelles                 | 375 556    | 242 124           | 133 431    | 26 666     |
|                                                      | Immobilisations en cours                           | 6 258      |                   | 6 258      |            |
|                                                      | Avances et acomptes                                | 100 000    |                   | 100 000    |            |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |            |                   |            |            |
|                                                      | Participations évaluées selon mise en équival.     |            |                   |            |            |
|                                                      | Autres participations                              | 61 079 003 | 9 528 000         | 51 551 003 | 48 234 238 |
| Créances rattachées à des participations             | 1 408 123                                          | 999        | 1 407 124         | 1 643 782  |            |
| Autres titres immobilisés                            | 290 164                                            | 3 700      | 286 464           | 286 435    |            |
| Prêts                                                | 8 500                                              |            | 8 500             |            |            |
| Autres immobilisations financières                   | 41 622                                             |            | 41 622            | 28 048     |            |
| TOTAL ( II )                                         |                                                    | 63 476 731 | 9 776 323         | 53 700 407 | 50 385 174 |
| ACTIF CIRCULANT                                      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |            |                   |            |            |
|                                                      | Matières premières, approvisionnements             | 20 393     |                   | 20 393     | 22 103     |
|                                                      | En-cours de production de biens                    |            |                   |            |            |
|                                                      | En-cours de production de services                 |            |                   |            |            |
|                                                      | Produits intermédiaires et finis                   |            |                   |            |            |
|                                                      | Marchandises                                       |            |                   |            |            |
|                                                      | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    | 23 285     |                   | 23 285     | 54 159     |
|                                                      | <b>CREANCES (3)</b>                                |            |                   |            |            |
|                                                      | Créances clients et comptes rattachés              | 8 648 679  | 49 860            | 8 598 819  | 7 336 793  |
|                                                      | Autres créances                                    | 10 476 843 | 343 530           | 10 133 313 | 8 510 237  |
| Capital souscrit appelé, non versé                   |                                                    |            |                   |            |            |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>               | 1 092 714                                          |            | 1 092 714         | 1 642 214  |            |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                | 13 223 379                                         |            | 13 223 379        | 18 436 696 |            |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Charges constatées d'avance                        | 306 955    |                   | 306 955    | 4 374      |
|                                                      | TOTAL ( III )                                      | 33 792 248 | 393 390           | 33 398 858 | 36 006 576 |
|                                                      | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )         |            |                   |            |            |
|                                                      | Primes de remboursement des obligations ( V )      |            |                   |            |            |
| Ecart de conversion actif ( VI )                     |                                                    |            |                   |            |            |
| TOTAL ACTIF ( I à VI )                               |                                                    | 97 268 978 | 10 169 713        | 87 099 265 | 86 391 750 |
| (1) dont droit au bail                               |                                                    |            |                   |            |            |
| (2) dont immobilisations financières à moins d'un an |                                                    |            |                   | 216 623    | 243 782    |
| (3) dont créances à plus d'un an                     |                                                    |            |                   | 862 149    | 1 166 759  |

## Bilan Passif

|                                                                              |                                                         | 30/06/2023   | 30/06/2022   |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Capitaux Propres                                                             | Capital social ou individuel                            | 10 000 000   | 10 000 000   |
|                                                                              | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...              | 1 410 518    | 1 410 518    |
|                                                                              | Ecart de réévaluation                                   |              |              |
|                                                                              | <b>RESERVES</b>                                         |              |              |
|                                                                              | Réserve légale                                          | 1 000 000    | 1 000 000    |
|                                                                              | Réserves statutaires ou contractuelles                  | 13 308 863   | 13 308 863   |
|                                                                              | Réserves réglementées                                   |              |              |
|                                                                              | Autres réserves                                         | 23 729 104   | 20 394 962   |
|                                                                              | Report à nouveau                                        |              |              |
|                                                                              | <b>Résultat de l'exercice</b>                           | 8 939 162    | 9 334 142    |
| Autres fonds propres                                                         | Subventions d'investissement                            |              |              |
|                                                                              | Provisions réglementées                                 |              |              |
|                                                                              | <b>Total des capitaux propres</b>                       | 58 387 648   | 55 448 485   |
| Autres fonds propres                                                         | Produits des émissions de titres participatifs          |              |              |
|                                                                              | Avances conditionnées                                   |              |              |
| Provisions                                                                   | <b>Total des autres fonds propres</b>                   |              |              |
|                                                                              | Provisions pour risques                                 |              |              |
|                                                                              | Provisions pour charges                                 |              |              |
| DETTES (1)                                                                   | <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |              |              |
|                                                                              | Emprunts obligataires convertibles                      |              |              |
|                                                                              | Autres emprunts obligataires                            |              |              |
|                                                                              | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 17 431 630   | 20 720 392   |
|                                                                              | Emprunts et dettes financières divers (3)               | 7 314 429    | 6 513 939    |
|                                                                              | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |              |              |
|                                                                              | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                            |              |              |
|                                                                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 832 696      | 772 908      |
|                                                                              | Dettes fiscales et sociales                             | 2 457 467    | 1 986 592    |
|                                                                              | <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |              |              |
| DETTES (1)                                                                   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |              |              |
|                                                                              | Autres dettes                                           | 327 987      | 650 017      |
|                                                                              | Produits constatés d'avance (1)                         | 347 408      | 299 417      |
| DETTES (1)                                                                   | <b>Total des dettes</b>                                 | 28 711 618   | 30 943 265   |
|                                                                              | Ecart de conversion passif                              |              |              |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                          |                                                         | 87 099 265   | 86 391 750   |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |                                                         | 8 939 162,10 | 9 334 141,83 |
| (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    |                                                         | 14 892 322   | 14 364 511   |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                                                         |              |              |
| (3) Dont emprunts participatifs                                              |                                                         |              |              |

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

**Société par actions simplifiée**

**au capital de 10 000 000 euros**

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

**324 264 290 RCS AGEN**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**

**DU 29 JANVIER 2024**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2023**

**DEUXIEME RÉSOLUTION**

|                                                 |                           |
|-------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Bénéfice de l'exercice</b>                   | <b>8.939.162,10 euros</b> |
| Réserve Légale – Entièrement dotée              |                           |
|                                                 | =====                     |
| Les sommes distribuables                        |                           |
| S'élevant ainsi à                               | 8.939.162,10 euros        |
| A titre de dividende Prioritaire,               |                           |
| Attribué aux 6215 Actions de Catégorie B        |                           |
| Et conformément à l'article 11.3 des statuts =  |                           |
| 60 % du RCAI soit 5.941.723 euros               |                           |
| Plafonné à 5.200.000 euros                      |                           |
| Soit 836,68 euros par action, soit              | 5.200.000,00 euros        |
| A titre de dividende ordinaire,                 |                           |
| Attribué aux 10000 Actions de Catégorie A et B, |                           |
| Soit 80,00 euros par action, soit               | 800 000,00 euros          |
| <b>Soit un total distribué de</b>               | <b>6.000.000,00 euros</b> |
| <b>Le solde</b>                                 | <b>2.939.162,10 euros</b> |
| En totalité au compte "autres réserves"         | 2.939.162,10 euros        |

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seront de 52.387.648 euros.

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

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

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,
- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune) ; la demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 6.000.000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

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

**Exercice clos le 30 juin 2020 :**

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

**Exercice clos le 30 juin 2021 :**

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

**Exercice clos le 30 juin 2022 :**

5.200.000,00 euros, soit 836,68 euros par Actions de Catégorie B  
800.000,00 euros, soit 80,00 euros par Actions de Catégorie A et B,  
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 6.000.000,00 euros

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 JANVIER 2024**

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

Certifié conforme  
Le Président  
Alain PECHMAGRE-CAMINADE



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

Société par Actions Simplifiée au capital de 10.000.000 €

1, rue du Chevron d'Or

47300 – PUJOLS

R.C.S. AGEN 324 264 290

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023**

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

SAS CABINET KRIBS  
2 rue Jane Addams

14280 – SAINT CONTEST

A l'assemblée générale de la société @COM.EXPERTISE – SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société @COM.EXPERTISE – SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 société à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 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.

L'annexe expose, dans le paragraphe portant sur les règles et méthodes comptables, les règles utilisées pour le calcul de la valeur des titres de participation figurant à l'actif du bilan. Nous nous sommes assurés de la conformité de la méthode exposée avec les règles et principes comptables français et de la correcte application de la méthode décrite.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues 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.

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

### **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.

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 Cajarc et à Saint Contest, le 16 janvier 2024

LES COMMISSAIRES AUX COMPTES :

SAS C.A.C.L.

SAS CABINET KRIBS



Evelyne MALLET  
Commissaire aux Comptes



Pierre SCHMITT  
Commissaire aux Comptes



Servane D'ARVIEU  
Commissaire aux comptes

## Bilan Actif

|                                                      |                                                    | 30/06/2023        |                   |                   | 30/06/2022        |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                      |                                                    | Brut              | Amort. et Dépréc. | Net               | Net               |
| ACTIF IMMOBILISE                                     | Capital souscrit non appelé (I)                    |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais d'établissement                              |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais de développement                             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Concessions brevets droits similaires              | 1 500             | 1 500             |                   |                   |
|                                                      | Fonds commercial (1)                               | 166 005           |                   | 166 005           | 166 005           |
|                                                      | Autres immobilisations incorporelles               |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Avances et acomptes                                |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Terrains                                           |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Constructions                                      |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Installations techniques, mat. et outillage indus. |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres immobilisations corporelles                 | 375 556           | 242 124           | 133 431           | 26 666            |
|                                                      | Immobilisations en cours                           | 6 258             |                   | 6 258             |                   |
|                                                      | Avances et acomptes                                | 100 000           |                   | 100 000           |                   |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Participations évaluées selon mise en équival.     |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres participations                              | 61 079 003        | 9 528 000         | 51 551 003        | 48 234 238        |
|                                                      | Créances rattachées à des participations           | 1 408 123         | 999               | 1 407 124         | 1 643 782         |
|                                                      | Autres titres immobilisés                          | 290 164           | 3 700             | 286 464           | 286 435           |
|                                                      | Prêts                                              | 8 500             |                   | 8 500             |                   |
|                                                      | Autres immobilisations financières                 | 41 622            |                   | 41 622            | 28 048            |
| <b>TOTAL (II)</b>                                    |                                                    | <b>63 476 731</b> | <b>9 776 323</b>  | <b>53 700 407</b> | <b>50 385 174</b> |
| ACTIF CIRCULANT                                      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Matières premières, approvisionnements             | 20 393            |                   | 20 393            | 22 103            |
|                                                      | En-cours de production de biens                    |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | En-cours de production de services                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Produits intermédiaires et finis                   |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Marchandises                                       |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    | 23 285            |                   | 23 285            | 54 159            |
|                                                      | <b>CREANCES (3)</b>                                |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Créances clients et comptes rattachés              | 8 648 679         | 49 860            | 8 598 819         | 7 336 793         |
|                                                      | Autres créances                                    | 10 476 843        | 343 530           | 10 133 313        | 8 510 237         |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Capital souscrit appelé, non versé                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>             | 1 092 714         |                   | 1 092 714         | 1 642 214         |
|                                                      | <b>DISPONIBILITES</b>                              | 13 223 379        |                   | 13 223 379        | 18 436 696        |
|                                                      | Charges constatées d'avance                        | 306 955           |                   | 306 955           | 4 374             |
|                                                      | <b>TOTAL (III)</b>                                 | <b>33 792 248</b> | <b>393 390</b>    | <b>33 398 858</b> | <b>36 006 576</b> |
|                                                      | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)           |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Primes de remboursement des obligations (V)        |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Ecart de conversion actif (VI)                     |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>                          |                                                    | <b>97 268 978</b> | <b>10 169 713</b> | <b>87 099 265</b> | <b>86 391 750</b> |
| (1) dont droit au bail                               |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| (2) dont immobilisations financières à moins d'un an |                                                    |                   |                   | 216 623           | 243 782           |
| (3) dont créances à plus d'un an                     |                                                    |                   |                   | 862 149           | 1 166 759         |

## Bilan Passif

|                      |                                                                          | 30/06/2023        | 30/06/2022        |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capitaux Propres     | Capital social ou individuel                                             | 10 000 000        | 10 000 000        |
|                      | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...                               | 1 410 518         | 1 410 518         |
|                      | Ecart de réévaluation                                                    |                   |                   |
|                      | <b>RESERVES</b>                                                          |                   |                   |
|                      | Réserve légale                                                           | 1 000 000         | 1 000 000         |
|                      | Réserves statutaires ou contractuelles                                   | 13 308 863        | 13 308 863        |
|                      | Réserves réglementées                                                    |                   |                   |
|                      | Autres réserves                                                          | 23 729 104        | 20 394 962        |
|                      | Report à nouveau                                                         |                   |                   |
|                      | <b>Résultat de l'exercice</b>                                            | 8 939 162         | 9 334 142         |
|                      | Subventions d'investissement                                             |                   |                   |
|                      | Provisions réglementées                                                  |                   |                   |
|                      | <b>Total des capitaux propres</b>                                        | <b>58 387 648</b> | <b>55 448 485</b> |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs                           |                   |                   |
|                      | Avances conditionnées                                                    |                   |                   |
|                      | <b>Total des autres fonds propres</b>                                    |                   |                   |
| Provisions           | Provisions pour risques                                                  |                   |                   |
|                      | Provisions pour charges                                                  |                   |                   |
|                      | <b>Total des provisions</b>                                              |                   |                   |
| DETTES (1)           | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                |                   |                   |
|                      | Emprunts obligataires convertibles                                       |                   |                   |
|                      | Autres emprunts obligataires                                             |                   |                   |
|                      | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                  | 17 431 630        | 20 720 392        |
|                      | Emprunts et dettes financières divers (3)                                | 7 314 429         | 6 513 939         |
|                      | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         |                   |                   |
|                      | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                             |                   |                   |
|                      | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 832 696           | 772 908           |
|                      | Dettes fiscales et sociales                                              | 2 457 467         | 1 986 592         |
|                      | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                   |                   |                   |
|                      | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                          |                   |                   |
|                      | Autres dettes                                                            | 327 987           | 650 017           |
|                      | Produits constatés d'avance (1)                                          | 347 408           | 299 417           |
|                      | <b>Total des dettes</b>                                                  | <b>28 711 618</b> | <b>30 943 265</b> |
|                      | Ecart de conversion passif                                               |                   |                   |
|                      | <b>TOTAL PASSIF</b>                                                      | <b>87 099 265</b> | <b>86 391 750</b> |
|                      | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                               | 8 939 162,10      | 9 334 141,83      |
| (1)                  | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    | 14 892 322        | 14 364 511        |
| (2)                  | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                   |                   |
| (3)                  | Dont emprunts participatifs                                              |                   |                   |

## Compte de Résultat 1/2

|                         |                                                                 | 30/06/2023 |             | 30/06/2022 |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------|-------------|------------|
|                         |                                                                 | France     | Exportation | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises                                          |            |             |            |
|                         | Production vendue (Biens)                                       |            |             |            |
|                         | Production vendue (Services et Travaux)                         | 9 459 768  |             | 9 459 768  |
|                         | Montant net du chiffre d'affaires                               | 9 459 768  |             | 9 459 768  |
|                         | Production stockée                                              |            |             |            |
|                         | Production immobilisée                                          |            |             |            |
|                         | Subventions d'exploitation                                      |            |             | 1 500      |
|                         | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges |            |             | 109 182    |
|                         | Autres produits                                                 |            |             | 140        |
|                         | Total des produits d'exploitation (1)                           |            |             | 9 570 589  |
| CHARGES D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises                                          |            |             |            |
|                         | Variation de stock                                              |            |             |            |
|                         | Achats de matières et autres approvisionnements                 |            |             |            |
|                         | Variation de stock                                              |            |             | 1 710      |
|                         | Autres achats et charges externes                               |            |             | 3 521 176  |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés                           |            |             | 82 724     |
|                         | Salaires et traitements                                         |            |             | 2 205 459  |
|                         | Charges sociales du personnel                                   |            |             | 801 113    |
|                         | Cotisations personnelles de l'exploitant                        |            |             |            |
|                         | Dotations aux amortissements :                                  |            |             |            |
|                         | - sur immobilisations                                           |            |             | 17 919     |
|                         | - charges d'exploitation à répartir                             |            |             |            |
|                         | Dotations aux dépréciations :                                   |            |             |            |
|                         | - sur immobilisations                                           |            |             | 49 860     |
|                         | - sur actif circulant                                           |            |             |            |
|                         | Dotations aux provisions                                        |            |             |            |
|                         | Autres charges                                                  |            |             | 5 028      |
|                         | Total des charges d'exploitation (2)                            |            |             | 6 684 990  |
| RESULTAT D'EXPLOITATION |                                                                 |            |             | 2 885 599  |
|                         |                                                                 |            |             | 8 170 112  |
|                         |                                                                 |            |             | 5 948 696  |
|                         |                                                                 |            |             | 2 221 415  |

# Compte de Résultat 2/2

|                                                        |                                                                                | 30/06/2023        | 30/06/2022        |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |                                                                                | <b>2 885 599</b>  | <b>2 221 415</b>  |
| <b>Opéra. comm.</b>                                    | Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré | 24 689            | 28 360            |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participations (3)                                                          | 7 717 106         | 7 747 952         |
|                                                        | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)                 |                   |                   |
|                                                        | Autres intérêts et produits assimilés (3)                                      | 326 866           | 87 737            |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges              | 215 000           | 315 000           |
|                                                        | Différences positives de change                                                |                   |                   |
|                                                        | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                   |                   |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |                                                                                | <b>8 258 972</b>  | <b>8 150 688</b>  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions              | 903 999           | 234 500           |
|                                                        | Intérêts et charges assimilées (4)                                             | 362 389           | 222 994           |
|                                                        | Différences négatives de change                                                |                   |                   |
|                                                        | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                   |                   |
| <b>Total des charges financières</b>                   |                                                                                | <b>1 266 388</b>  | <b>457 494</b>    |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |                                                                                | <b>6 992 584</b>  | <b>7 693 195</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                   |                                                                                | <b>9 902 872</b>  | <b>9 942 970</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion                                                      | 4 000             | 84                |
|                                                        | Sur opérations en capital                                                      | 1 330 744         | 469 599           |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges              |                   |                   |
|                                                        | <b>Total des produits exceptionnels</b>                                        | <b>1 334 744</b>  | <b>469 683</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion                                                      |                   |                   |
|                                                        | Sur opérations en capital                                                      | 1 379 401         | 248 981           |
|                                                        | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions              | 159 269           | 184 261           |
|                                                        | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                                       | <b>1 538 669</b>  | <b>433 242</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |                                                                                | <b>(203 925)</b>  | <b>36 441</b>     |
| PARTICIPATION DES SALAIRES<br>IMPOTS SUR LES BENEFICES |                                                                                | 759 785           | 645 269           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |                                                                                | <b>19 188 994</b> | <b>16 818 843</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |                                                                                | <b>10 249 832</b> | <b>7 484 701</b>  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                          |                                                                                | <b>8 939 162</b>  | <b>9 334 142</b>  |

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

# Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **87 099 265** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **19 188 994** euros et un total **charges** de **10 249 832** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **8 939 162** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

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

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

## Immobilisations

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

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

# Règles et Méthodes Comptables

## Amortissements

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

### - Immobilisations non décomposables :

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

### - Immobilisations décomposables :

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

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

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

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

### - Immobilisations financières :

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

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

### Description de la méthode utilisée :

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

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

Substitution de cette valeur aux valeurs historiques figurant au bilan.

Constatation d'un écart de réévaluation.

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

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

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

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

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

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

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

## Créances et dettes

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

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

## Disponibilités

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

## Autres éléments significatifs de l'exercice

Néant

## Autres informations - Intégration fiscale

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

Le périmètre d'intégration fiscale est composée de :

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

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

## Immobilisations

|               |                                                                                | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |           | Valeurs<br>brutes au<br>30/06/2023 |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-----------|------------------------------------|
|               |                                                                                |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |           |                                    |
|               |                                                                                |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions  |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement                                      |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Autres                                                                         | 167 505                               |                          |              |             |           | 167 505                            |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                            | 167 505                               |                          |              |             |           | 167 505                            |
| CORPORELLES   | Terrains                                                                       |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels                               |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Instal., agencement, aménagement divers                                        | 94 033                                |                          | 22 129       |             |           | 116 162                            |
|               | Matériel de transport                                                          | 116 101                               |                          | 64 844       |             |           | 180 945                            |
|               | Matériel de bureau, mobilier                                                   | 40 738                                |                          | 37 711       |             |           | 78 449                             |
|               | Emballages récupérables et divers                                              |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Immobilisations corporelles en cours                                           |                                       |                          | 6 258        |             |           | 6 258                              |
|               | Avances et acomptes                                                            |                                       |                          | 100 000      |             |           | 100 000                            |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                              | 250 872                               |                          | 230 942      |             |           | 481 814                            |
| FINANCIERES   | Participations évaluées en équivalence                                         |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Autres participations                                                          | 58 713 020                            |                          | 5 384 166    |             | 1 610 060 | 62 487 126                         |
|               | Autres titres immobilisés                                                      | 295 135                               |                          | 29           |             | 5 000     | 290 164                            |
|               | Prêts et autres immobilisations financières                                    | 28 048                                |                          | 22 075       |             |           | 50 122                             |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                                              | 59 036 203                            |                          | 5 406 269    |             | 1 615 060 | 62 827 412                         |
| TOTAL         |                                                                                | 59 454 579                            |                          | 5 637 211    |             | 1 615 060 | 63 476 731                         |

## Amortissements

|               |                                                  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>30/06/2023 |
|---------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|               |                                                  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|               | Fonds commercial                                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres immobilisations incorporelles             | 1 500                                 |                          |             | 1 500                              |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       | <b>1 500</b>                          |                          |             | <b>1 500</b>                       |
| CORPORELLES   | Terrains                                         |                                       |                          |             |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres Instal., agencement, aménagement divers   | 92 009                                | 512                      |             | 92 521                             |
|               | Matériel de transport                            | 104 341                               | 11 284                   |             | 115 625                            |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 27 856                                | 6 123                    |             | 33 979                             |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>224 206</b>                        | <b>17 919</b>            |             | <b>242 124</b>                     |
| <b>TOTAL</b>  |                                                  | <b>225 706</b>                        | <b>17 919</b>            |             | <b>243 624</b>                     |

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

## Provisions

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               | Début exercice     | Augmentations                | Diminutions        |               | 30/06/2023         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                    |                              | Utilisées          | Non utilisées |                    |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers                                                                                                |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour investissement                                                                                                                |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour hausse des prix                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour amortissements dérogatoires                                                                                                   |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions fiscales pour prêts d'installation                                                                                                 |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions autres                                                                                                                             |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                       |                    |                              |                    |               |                    |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                | Pour litiges                                                                                                                                  |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour garanties données aux clients                                                                                                            |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes sur marchés à terme                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour amendes et pénalités                                                                                                                     |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes de change                                                                                                                         |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour pensions et obligations similaires                                                                                                       |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour impôts                                                                                                                                   |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour renouvellement des immobilisations                                                                                                       |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions                                                                                           |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer                                                                                            |                    |                              |                    |               |                    |
| Autres                                                                                                                                            |                                                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                |                                                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                      | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières | 8 835 000<br>8 700 | 903 999                      | 210 000<br>5 000   |               | 9 528 999<br>3 700 |
|                                                                                                                                                   | Sur stocks et en-cours                                                                                                                        |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Sur comptes clients                                                                                                                           | 104 538            | 49 860                       | 104 538            |               | 49 860             |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                        | 184 261            | 159 269                      |                    |               | 343 530            |
|                                                                                                                                                   | PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                  | 9 132 499          | 1 113 128                    | 319 538            |               | 9 926 089          |
|                                                                                                                                                   | TOTAL GENERAL                                                                                                                                 | 9 132 499          | 1 113 128                    | 319 538            |               | 9 926 089          |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles                                                            |                                                                                                                                               |                    | 49 860<br>903 999<br>159 269 | 104 538<br>215 000 |               |                    |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |                                                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |

## Créances et Dettes

|                                                                   |                                               | 30/06/2023        | 1 an au plus      | plus d'1 an      |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| CREANCES                                                          | Créances rattachées à des participations      | 1 408 123         | 208 123           | 1 200 000        |
|                                                                   | Prêts (1) (2)                                 | 8 500             | 8 500             |                  |
|                                                                   | Autres immobilisations financières            | 41 622            |                   | 41 622           |
|                                                                   | Clients douteux ou litigieux                  |                   |                   |                  |
|                                                                   | Autres créances clients                       | 8 648 679         | 8 648 679         |                  |
|                                                                   | Créances représentatives des titres prêtés    |                   |                   |                  |
|                                                                   | Personnel et comptes rattachés                | 7 000             | 7 000             |                  |
|                                                                   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |                   |                   |                  |
|                                                                   | Impôts sur les bénéfices                      |                   |                   |                  |
|                                                                   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 134 712           | 134 712           |                  |
|                                                                   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                   |                   |                  |
|                                                                   | Divers                                        |                   |                   |                  |
|                                                                   | Groupe et associés (2)                        | 9 008 054         | 8 603 964         | 404 091          |
|                                                                   | Débiteurs divers                              | 1 327 076         | 869 018           | 458 059          |
|                                                                   | Charges constatées d'avances                  | 306 955           | 306 955           |                  |
|                                                                   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>20 890 721</b> | <b>18 786 949</b> | <b>2 103 771</b> |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               | 8 500             |                   |                  |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |                   |                   |                  |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               | 1 355 983         |                   |                  |

|                                                    |                                                      | 30/06/2023        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans        | plus de 5 ans    |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| DETTES                                             | Emprunts obligataires convertibles (1)               |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Autres emprunts obligataires (1)                     |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 17 431 630        | 3 612 334         | 9 269 606        | 4 549 690        |
|                                                    | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)        |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 832 696           | 832 696           |                  |                  |
|                                                    | Personnel et comptes rattachés                       | 453 923           | 453 923           |                  |                  |
|                                                    | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 276 589           | 276 589           |                  |                  |
|                                                    | Impôts sur les bénéfices                             | 142 400           | 142 400           |                  |                  |
|                                                    | Taxes sur la valeur ajoutée                          | 1 550 785         | 1 550 785         |                  |                  |
|                                                    | Obligations cautionnées                              |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 33 770            | 33 770            |                  |                  |
|                                                    | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Groupe et associés (2)                               | 7 314 429         | 7 314 429         |                  |                  |
|                                                    | Autres dettes                                        | 327 987           | 327 987           |                  |                  |
|                                                    | Dettes représentatives de titres empruntés           |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Produits constatés d'avance                          | 347 408           | 347 408           |                  |                  |
|                                                    | <b>TOTAL DES DETTES</b>                              | <b>28 711 618</b> | <b>14 892 322</b> | <b>9 269 606</b> | <b>4 549 690</b> |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                      | 800 000           |                   |                  |                  |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                      | 4 088 866         |                   |                  |                  |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                      |                   |                   |                  |                  |

## Fonds Commercial

|                                                                                                                                               | 30/06/2023     | Observations |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| Achetés avec protection juridique<br>Eléments acquis du fonds de commerce<br>Fonds commerciaux réévalués<br>Fonds commerciaux reçus en apport | 166 005        |              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                  | <b>166 005</b> |              |

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

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

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

## Produits à recevoir

30/06/2023

|                                                                                                       |                      |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b>                                                                  |                      | <b>1 567 587</b> |
| <b>Créances rattachées à des participations</b><br>CREANCES RATTACHEES A PARTICIPATION FMC - ICNE     | 8 123                | <b>8 123</b>     |
| <b>Autres créances clients</b><br>CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG<br>CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG | 246 817<br>1 267 387 | <b>1 514 205</b> |
| <b>Autres créances</b><br>DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR<br>INTERETS COURUS A RECEVOIR         | 1 633<br>43 626      | <b>45 259</b>    |

## Charges à payer

30/06/2023

|                                                               |         |                  |
|---------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                              |         | <b>1 055 401</b> |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |         | <b>52 876</b>    |
| INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES                                 | 52 876  |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               |         | <b>337 655</b>   |
| FOURN FACTURES NON PARVENUES HG                               | 178 447 |                  |
| FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG                              | 159 208 |                  |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            |         | <b>637 934</b>   |
| PERS CONGES A PAYER                                           | 194 381 |                  |
| PERS RTT & MODUL A PAYER                                      | 4 542   |                  |
| PERS PRIMES A PAYER                                           | 255 000 |                  |
| ORG SOC CH/CONGES A PAYER                                     | 71 478  |                  |
| ORG SOC CH/RTT A PAYER                                        | 1 590   |                  |
| ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER                           | 88 750  |                  |
| ORG.SOC. CHARGES A PAYER                                      | 1 652   |                  |
| ETAT CHARGES A PAYER                                          | 16 495  |                  |
| CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA&FC)                        | 4 046   |                  |
| <b>Autres dettes</b>                                          |         | <b>26 936</b>    |
| CLIENTS @COM AVOIRS A ETABLIR IG                              | 9 833   |                  |
| DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER                             | 17 104  |                  |

## Charges constatées d'avance

|                                               | Période | Montants | 30/06/2023 |
|-----------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 306 955  | 306 955    |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL                                         |         |          | 306 955    |

Produits constatés d'avance

|                                             | Période | Montants | 30/06/2023 |
|---------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         | 347 408  | 347 408    |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          | 347 408    |

Capital social

|                          |                                  | 30/06/2023 | Nombre    | Val. Nominale | Montant       |
|--------------------------|----------------------------------|------------|-----------|---------------|---------------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice |            | 10 000,00 | 1 000,0000    | 10 000 000,00 |
|                          | Emises pendant l'exercice        |            |           |               |               |
|                          | Remboursées pendant l'exercice   |            |           |               |               |
|                          | Du capital social fin d'exercice |            | 10 000,00 | 1 000,0000    | 10 000 000,00 |

## Variations des Capitaux Propres

|                                            | Capitaux propres<br>clôture 30/06/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 <sup>1</sup> | Apports avec<br>effet rétroactif | Variations en<br>cours d'exercice <sup>2</sup> | Capitaux propres<br>clôture 30/06/2023 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Capital social                             | 10 000 000                             |                                             |                                  |                                                | 10 000 000                             |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 1 410 518                              |                                             |                                  |                                                | 1 410 518                              |
| Ecart de réévaluation                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserve légale                             | 1 000 000                              |                                             |                                  |                                                | 1 000 000                              |
| Réserves statutaires ou contractuelles     | 13 308 863                             |                                             |                                  |                                                | 13 308 863                             |
| Réserves réglementées                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Autres réserves                            | 20 394 962                             | 3 334 142                                   |                                  |                                                | 23 729 104                             |
| Report à nouveau                           |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Résultat de l'exercice                     | 9 334 142                              | (9 334 142)                                 |                                  | 8 939 162                                      | 8 939 162                              |
| Subventions d'investissement               |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Provisions réglementées                    |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>55 448 485</b>                      | <b>(6 000 000)</b>                          |                                  | <b>8 939 162</b>                               | <b>58 387 648</b>                      |

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

6 000 000

<sup>1</sup> dont dividende provenant du résultat n-1

6 000 000

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

49 448 485

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

49 448 485

<sup>2</sup> Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

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

2 939 162

## Ventilation du chiffre d'affaires

|                               | France    | Export | Total     |
|-------------------------------|-----------|--------|-----------|
| Ventes de marchandises        |           |        |           |
| Production vendue de biens    |           |        |           |
| Production vendue de travaux  |           |        |           |
| Production vendue de services | 9 459 768 |        | 9 459 768 |
| TOTAL                         | 9 459 768 |        | 9 459 768 |

## Engagements financiers

30/06/2023

| Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|-------------------------------|------------------------------|
|                               |                              |
|                               |                              |
|                               |                              |
| 262 575                       |                              |
| 262 575                       |                              |
|                               |                              |
| 262 575                       |                              |
|                               |                              |

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

1 - Emprunts contractés par les filiales :

Ces emprunts sont cautionnés par la société ACOM EXPERTISE

2 - Emprunts contractés dans le cadre de l'acquisition de titres

Nantissement des titres acquis

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

ANN EXE - Elément 13

Effectif moyen

|                              |                                                  | 30/06/2023 | Interne | Externe |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|---------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures |            | 13      |         |
|                              | Agents de maîtrise et techniciens                |            |         |         |
|                              | Employés                                         |            | 31      |         |
|                              | Ouvriers & apprentis                             |            |         |         |
|                              | TOTAL                                            |            | 43      |         |

## Sociétés Mères consolidant les comptes

30/06/2023

SAS FINACOM

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

SIRET : 844 810 853 00011

## Produits et Charges exceptionnels

30/06/2023

|                                                                                                        |           |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                                                                |           | <b>1 334 744</b> |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b><br>PRODUITS EXCEPTIONNELS                      | 4 000     | <b>4 000</b>     |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b><br>PROD CESS ELEM ACTIF FINANCIER              | 1 330 744 | <b>1 330 744</b> |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                                                               |           | <b>1 538 669</b> |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b><br>VNC ELEM ACTIF FIN CEDES                    | 1 379 401 | <b>1 379 401</b> |
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b><br>DOT PROV DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES | 159 269   | <b>159 269</b>   |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                                                           |           | <b>(203 925)</b> |

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

| 30/06/2023 | 30/06/2022 | % | % | 30/06/2023 | 30/06/2022 | % | % |
|------------|------------|---|---|------------|------------|---|---|

|                                                                                            |               |               |               |               |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|--|--|
| <b>Audit</b>                                                                               |               |               |               |               |  |  |  |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |               |               |               |               |  |  |  |
| Emetteur                                                                                   | 17 000        | 17 000        | 100,00        | 100,00        |  |  |  |
| Filiales intégrées globalement                                                             |               |               |               |               |  |  |  |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |               |               |               |               |  |  |  |
| Emetteur                                                                                   |               |               |               |               |  |  |  |
| Filiales intégrées globalement                                                             |               |               |               |               |  |  |  |
| <b>Sous-total</b>                                                                          | <b>17 000</b> | <b>17 000</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |  |  |  |
| <b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>       |               |               |               |               |  |  |  |
| Juridique, fiscal, social                                                                  |               |               |               |               |  |  |  |
| Autres                                                                                     |               |               |               |               |  |  |  |
| <b>Sous-total</b>                                                                          |               |               |               |               |  |  |  |
| <b>TOTAL</b>                                                                               | <b>17 000</b> | <b>17 000</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |  |  |  |

### Précisions :

Montant des honoraires : Factures non parvenues au 30/06/2023  
 Nature de la mission : Examen des comptes individuels

**Tableau des filiales et participations**

| Filiales et Participations                  | Capital social | Capitaux propres | Quote part du capital détenu en % | Valeur Comptable des titres détenus |           | Prêts et avances consentis | Chiffre d'affaires | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés par la société |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
|                                             |                |                  |                                   | Brute                               | Nette     |                            |                    |                                   |                                     |
| Filiales (plus de 50% de capital détenu)    |                |                  |                                   |                                     |           |                            |                    |                                   |                                     |
| @COM Agen                                   | 600 000        | 2 125 086        | 81,67%                            | 4 232 009                           | 1 761 259 | -                          | 2 210 210          | 191 452                           | 244 995                             |
| @COM Alios                                  | 25 000         | 1 459 799        | 69,60%                            | 17 400                              | 17 400    | 1 458 125                  | 3 042 578          | 301 572                           | 139 200                             |
| AUDIGEST PARTICIPATION                      | 1 000 000      | 2 017 292        | 51,00%                            | 1 800 000                           | 1 662 000 | 204 000                    | 533 897            | 162 083                           | 204 000                             |
| AUDIT CONSEIL FINANCE                       | 1 200 000      | 3 934 254        | 100,00%                           | 10 000 000                          | 9 545 000 | 5 066                      | 1 176 034          | 292 020                           | -                                   |
| AXIUM SOLUTION                              | 10 000         | 92 285           | 66,99%                            | 6 699                               | 6 699     | -                          | 272 424            | 40 879                            | -                                   |
| @COM Bayonne                                | 678 700        | 1 113 551        | 79,98%                            | 1 269 114                           | 1 269 114 | -                          | 2 086 934          | 222 958                           | 239 929                             |
| @COM Bearn                                  | 638 000        | 181 972          | 60,03%                            | 383 000                             | -         | 456 423                    | 363 938            | 1 172                             | -                                   |
| @COM Bergerac                               | 173 901        | 902 282          | 84,98%                            | 649 296                             | 649 296   | -                          | 1 516 357          | 234 083                           | 254 965                             |
| @COM Bordeaux                               | 8 000          | 1 066 079        | 56,25%                            | 4 500                               | 4 500     | -                          | 2 645 279          | 360 469                           | 405 000                             |
| @COM Brive                                  | 603 535        | 2 724 393        | 60,00%                            | 1 937 965                           | 1 937 965 | -                          | 5 176 237          | 1 061 632                         | 540 000                             |
| @COM CANTAL AUVERGNE                        | 30 000         | 869 271          | 99,97%                            | 363 688                             | 363 688   | -                          | 1 636 266          | 117 025                           | -                                   |
| CABINET ESPITALIER EXPERTISE C              | 10 000         | 83 124           | 75,00%                            | 81 063                              | 81 063    | -                          | 433 444            | 66 035                            | -                                   |
| @COM Cofirex                                | 200 000        | 2 035 077        | 54,54%                            | 4 104 114                           | 2 384 364 | -                          | 3 232 199          | 631 767                           | 1 391 628                           |
| COGERIAL                                    | 310 000        | 2 116 164        | 51,00%                            | 1 700 559                           | 1 700 559 | -                          | 2 479 981          | 318 968                           | 152 433                             |
| EDNA FINANCIERE                             | 10 000         | 1 170 108        | 80,00%                            | 9 766                               | 9 766     | 850 319                    | -                  | 164 742                           | -                                   |
| @COM REGION SUD                             | 44 186         | 510 687          | 51,05%                            | 484 506                             | 484 506   | -                          | -                  | 37 751                            | -                                   |
| @COM FCA                                    | 16 500         | 746 518          | 100,00%                           | 1 055 153                           | 1 055 153 | -                          | 2 435 910          | 497 286                           | 191 750                             |
| @COM FCA PUY DE DOME                        | 212 000        | 829 408          | 100,00%                           | 1 145 905                           | 1 145 905 | -                          | 2 408 009          | 385 536                           | -                                   |
| FMC                                         | 1 800 700      | 2 485 908        | 52,55%                            | 946 200                             | 946 200   | 522 847                    | 693 904            | 245 610                           | -                                   |
| @COM Gascogne                               | 116 000        | 380 471          | 74,99%                            | 124 998                             | 124 998   | -                          | 2 173 365          | 226 441                           | 202 477                             |
| @COM Guyenne & Garonne                      | 1 400 000      | 3 494 327        | 50,56%                            | 1 427 364                           | 1 427 364 | -                          | 4 697 026          | 805 006                           | 353 889                             |
| @COM LIMOGES                                | 93 000         | 910 302          | 59,95%                            | 2 085 946                           | 825 946   | 767 303                    | 1 475 741          | 226 891                           | 225 000                             |
| @COM NORD DU LOT                            | 667 590        | 2 369 067        | 59,83%                            | 407 200                             | 407 200   | -                          | 2 896 889          | 728 428                           | 449 654                             |
| @COM Perigord                               | 85 800         | 337 133          | 96,64%                            | 345 388                             | 345 388   | -                          | 668 322            | 86 809                            | 96 636                              |
| @COM Périgueux                              | 257 600        | 1 858 016        | 54,95%                            | 557 767                             | 557 767   | -                          | 2 701 096          | 541 103                           | 274 728                             |
| @COM Gironde PEYRAT                         | 140 576        | 1 974 561        | 50,15%                            | 887 389                             | 887 389   | -                          | 2 702 297          | 605 878                           | 200 592                             |
| @COM PLURIEL CONSEILS                       | 2 117 440      | 2 816 660        | 50,50%                            | 2 315 527                           | 2 315 527 | 404 699                    | 2 600 248          | 256 715                           | -                                   |
| @COM POITOU                                 | 1 916 666      | 2 440 727        | 52,00%                            | 996 664                             | 996 664   | 1 399 625                  | -                  | 644 964                           | -                                   |
| @COM SOFEC-PYRENEES                         | 10 920         | 1 626 792        | 54,85%                            | 11 631                              | 11 631    | -                          | 3 275 438          | 471 305                           | -                                   |
| @COM Quercy Rouergue                        | 700 500        | 6 140 993        | 59,96%                            | 423 839                             | 423 839   | -                          | 6 912 318          | 1 466 319                         | 599 857                             |
| @COM Rhone-Alpes                            | 40 000         | 798 979          | 80,00%                            | 204 960                             | 204 960   | 274 489                    | 1 333 814          | 85 837                            | 56 000                              |
| @COM Rouergue                               | 600 070        | 1 293 634        | 51,00%                            | 108 417                             | 108 417   | -                          | 2 630 016          | 121 281                           | 50 987                              |
| @COM SACEF                                  | 100 000        | 145 926          | 100,00%                           | 1 505 247                           | 668 747   | -                          | 903 864            | 29 367                            | 100 000                             |
| @COM Sud du Lot                             | 741 600        | 1 535 193        | 79,61%                            | 607 689                             | 607 689   | -                          | 3 241 916          | 302 904                           | 238 833                             |
| SUD EXPERT CONSEIL 48                       | 250 000        | 2 853 831        | 50,78%                            | 1 962 029                           | 1 962 029 | -                          | 4 315 592          | 635 886                           | 124 869                             |
| @COM Vallée du Lot                          | 1 428 580      | 5 951 723        | 65,00%                            | 939 829                             | 939 829   | -                          | 5 607 359          | 1 224 338                         | 519 982                             |
| @COM Audit                                  | 445 100        | 592 005          | 85,59%                            | 380 980                             | 380 980   | 908 484                    | 2 308 341          | 270 240                           | 148 633                             |
| @COM Audit Sud                              | 276 500        | 754 667          | 74,67%                            | 461 599                             | 461 599   | -                          | 748 442            | 125 745                           | 67 200                              |
| @COM Audit KONDUAK                          | 1 000          | 8 496            | 99,99%                            | 999                                 | -         | 25 913                     | -                  | 10 731                            | -                                   |
| CABINET ROBERT (Audit)                      | 50 000         | 441 163          | 99,97%                            | 2 809 173                           | 544 173   | -                          | 167 933            | 34 455                            | -                                   |
| @COM BASSIN                                 | 10 000         | 6 136            | 60,00%                            | 6 000                               | 6 000     | 2 066                      | -                  | -                                 | -                                   |
| ECE LOT ET GARONNE                          | 1 001 000      | 995 307          | 80,02%                            | 351 000                             | 351 000   | 1 787                      | -                  | -                                 | -                                   |
| @COM CENTRE                                 | 1 000 000      | 993 869          | 60,00%                            | 600 000                             | 600 000   | 11 770                     | -                  | -                                 | -                                   |
| @COM FINEX                                  | 3 601 000      | 3 598 581        | 55,57%                            | 2 001 000                           | 2 001 000 | 2 770                      | -                  | -                                 | -                                   |
| @COM BPO                                    | 40 000         | 38 417           | 85,00%                            | 37 000                              | 37 000    | -                          | 69 225             | 4 432                             | -                                   |
| FINANCIERE COMEXCO                          | 1 001 000      | 967 080          | 80,02%                            | 801 000                             | 801 000   | -                          | -                  | -                                 | -                                   |
| @COM CORPORATE-FINANCE                      | 14 705         | 847 650          | 51,00%                            | 7 500                               | 7 500     | -                          | 2 042 246          | 280 200                           | 76 505                              |
| DEMAT*FLUX                                  | 10 000         | 28 534           | 51,00%                            | 5 100                               | 5 100     | 411 560                    | 356 438            | 12 652                            | -                                   |
| @COM FORMATION                              | 7 622          | 445 852          | 100,00%                           | 9 147                               | 9 147     | -                          | 748 844            | 272 237                           | 50 000                              |
| @COM FORMALITES                             | 1 000          | 69 455           | 100,00%                           | 1 000                               | 1 000     | -                          | -                  | -                                 | -                                   |
| @COM.LANDES                                 | 10 000         | 8 070            | 100,00%                           | 10 000                              | 10 000    | 1 848                      | -                  | -                                 | -                                   |
| @COM ONLINE                                 | 1 000          | 322 673          | 100,00%                           | 1 000                               | 1 000     | -                          | 392 987            | 60 525                            | -                                   |
| @COM Sofec                                  | 2 000 000      | 5 094 368        | 99,98%                            | 3 999 926                           | 3 999 926 | 6 719                      | -                  | 56 152                            | -                                   |
| @ TIPSO                                     | 60 000         | 2 930 208        | 99,67%                            | 129 582                             | 129 582   | -                          | 3 381 222          | 985 282                           | -                                   |
| @COM AUDITEC AQUITAINE                      | 700 000        | 1 195 320        | 80,00%                            | 1 409 000                           | 1 409 000 | -                          | 2 257 699          | 215 555                           | -                                   |
| AX AUDIT ET DEVELOPPEMENT                   | -              | -                | 100,00%                           | 71 413                              | 71 413    | 10                         | -                  | -                                 | -                                   |
| Participations (10 à 50% de capital détenu) |                |                  |                                   |                                     |           |                            |                    |                                   |                                     |
| ARHFI                                       | 801 000        | 907 480          | 33,33%                            | 267 000                             | 267 000   | -                          | 40 000             | 1 494                             | -                                   |
| EPONA INVEST                                | 213 500        | 4 064 586        | 14,28%                            | 888 825                             | 888 825   | -                          | -                  | 931                               | -                                   |
| @COM MCP Audit                              | 2 000          | 360 725          | 50,00%                            | 291 000                             | 291 000   | -                          | 446 791            | 90 385                            | 85 000                              |
| @COM CFEC INVEST                            | 1 500 000      | 2 717 384        | 35,00%                            | 525 000                             | 525 000   | -                          | 2 373 036          | 708 860                           | -                                   |
| @COM Experta                                | 50 000         | 304 028          | 10,00%                            | 500                                 | 500       | 133 356                    | 473 251            | 415 251                           | -                                   |
| FINANCIERE AVEXCO                           | 1 000          | 325 293          | 49,00%                            | 159 346                             | 159 346   | -                          | -                  | 80 624                            | 32 340                              |
| FINAXIUM                                    | 775 250        | 920 255          | 10,03%                            | 77 740                              | 77 740    | -                          | 193 000            | 6 499                             | -                                   |
| NPM AVOCATS SPFPL                           | 19 850         | 255 539          | 49,62%                            | 139 870                             | 139 870   | -                          | -                  | 1 115                             | -                                   |

**CERTIFIÉ  
CONFORME**

## Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **87 099 265** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **19 188 994** euros et un total **charges** de **10 249 832** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **8 939 162** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

### Immobilisations

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

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

# Règles et Méthodes Comptables

## Amortissements

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

### - Immobilisations non décomposables :

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

### - Immobilisations décomposables :

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

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

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

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

### - Immobilisations financières :

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

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

### Description de la méthode utilisée :

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

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

Substitution de cette valeur aux valeurs historiques figurant au bilan.

Constatation d'un écart de réévaluation.

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

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

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

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

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

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

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

## Créances et dettes

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

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

## Disponibilités

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

## Autres éléments significatifs de l'exercice

Néant

## Autres informations - Intégration fiscale

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

Le périmètre d'intégration fiscale est composée de :

Identité de la société mère : @COM EXPERTISE

Identité des filiales membres du groupe intégré : @COM PERIGORD

SOPEC

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

# Immobilisations

|                                   |                                                  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |           | Valeurs<br>brutes au<br>30/06/2023 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-----------|------------------------------------|
|                                   |                                                  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |           |                                    |
|                                   |                                                  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions  |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | Autres                                           | 167 505                               |                          |              |             |           | 167 505                            |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 167 505                               |                          |              |             |           | 167 505                            |
|                                   |                                                  |                                       |                          |              |             |           |                                    |
| CORPORELLES                       | Terrains                                         |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | instal. agencé aménagement                       |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | Instal., agencement, aménagement divers          | 94 033                                |                          | 22 129       |             |           | 116 162                            |
|                                   | Matériel de transport                            | 116 101                               |                          | 64 844       |             |           | 180 945                            |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     | 40 738                                |                          | 37 711       |             |           | 78 449                             |
|                                   | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |                          | 6 258        |             |           | 6 258                              |
| Avances et acomptes               |                                                  |                                       | 100 000                  |              |             | 100 000   |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |                                                  | 250 872                               |                          | 230 942      |             |           | 481 814                            |
|                                   |                                                  |                                       |                          |              |             |           |                                    |
| FINANCIERES                       | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|                                   | Autres participations                            | 58 713 020                            |                          | 5 384 166    |             | 1 610 060 | 62 487 126                         |
|                                   | Autres titres immobilisés                        | 295 135                               |                          | 29           |             | 5 000     | 290 164                            |
|                                   | Prêts et autres immobilisations financières      | 28 048                                |                          | 22 075       |             |           | 50 122                             |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 59 036 203                            |                          | 5 406 269    |             | 1 615 060 | 62 827 412                         |
|                                   |                                                  |                                       |                          |              |             |           |                                    |
| TOTAL                             |                                                  | 59 454 579                            |                          | 5 637 211    |             | 1 615 060 | 63 476 731                         |

## Amortissements

|               |                                                                                    | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>30/06/2023 |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|               |                                                                                    |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement                                          |                                       |                          |             |                                    |
|               | Fonds commercial                                                                   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres immobilisations incorporelles                                               | 1 500                                 |                          |             | 1 500                              |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                                | 1 500                                 |                          |             | 1 500                              |
| CORPORELLES   | Terrains                                                                           |                                       |                          |             |                                    |
|               | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement |                                       |                          |             |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels                                   |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres Instal., agencement, aménagement divers                                     | 92 009                                | 512                      |             | 92 521                             |
|               | Matériel de transport                                                              | 104 341                               | 11 284                   |             | 115 625                            |
|               | Matériel de bureau, mobilier                                                       | 27 856                                | 6 123                    |             | 33 979                             |
|               | Emballages récupérables et divers                                                  |                                       |                          |             |                                    |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                                  | 224 206                               | 17 919                   |             | 242 124                            |
| TOTAL         |                                                                                    | 225 706                               | 17 919                   |             | 243 624                            |

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

## Provisions

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               | Début exercice     | Augmentations                | Diminutions        |               | 30/06/2023         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                               |                    |                              | Utilisées          | Non utilisées |                    |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers                                                                                                |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour investissement                                                                                                                |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour hausse des prix                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour amortissements dérogatoires                                                                                                   |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions fiscales pour prêts d'installation                                                                                                 |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions autres                                                                                                                             |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                       |                    |                              |                    |               |                    |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                | Pour litiges                                                                                                                                  |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour garanties données aux clients                                                                                                            |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes sur marchés à terme                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour amendes et pénalités                                                                                                                     |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes de change                                                                                                                         |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour pensions et obligations similaires                                                                                                       |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour impôts                                                                                                                                   |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour renouvellement des immobilisations                                                                                                       |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions                                                                                           |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer                                                                                            |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                        |                    |                              |                    |               |                    |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                |                                                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                      | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières | 8 835 000<br>8 700 | 903 999                      | 210 000<br>5 000   |               | 9 528 999<br>3 700 |
|                                                                                                                                                   | Sur stocks et en-cours                                                                                                                        |                    |                              |                    |               |                    |
|                                                                                                                                                   | Sur comptes clients                                                                                                                           | 104 538            | 49 860                       | 104 538            |               | 49 860             |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                        | 184 261            | 159 269                      |                    |               | 343 530            |
|                                                                                                                                                   | PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                  | 9 132 499          | 1 113 128                    | 319 538            |               | 9 926 089          |
|                                                                                                                                                   | TOTAL GENERAL                                                                                                                                 | 9 132 499          | 1 113 128                    | 319 538            |               | 9 926 089          |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles                                                            |                                                                                                                                               |                    | 49 860<br>903 999<br>159 269 | 104 538<br>215 000 |               |                    |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |                                                                                                                                               |                    |                              |                    |               |                    |

## Créances et Dettes

|                                                                   |                                               | 30/06/2023        | 1 an au plus      | plus d'1 an      |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| CREANCES                                                          | Créances rattachées à des participations      | 1 408 123         | 208 123           | 1 200 000        |
|                                                                   | Prêts (1) (2)                                 | 8 500             | 8 500             |                  |
|                                                                   | Autres immobilisations financières            | 41 622            |                   | 41 622           |
|                                                                   | Clients douteux ou litigieux                  |                   |                   |                  |
|                                                                   | Autres créances clients                       | 8 648 679         | 8 648 679         |                  |
|                                                                   | Créances représentatives des titres prêtés    |                   |                   |                  |
|                                                                   | Personnel et comptes rattachés                | 7 000             | 7 000             |                  |
|                                                                   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |                   |                   |                  |
|                                                                   | Impôts sur les bénéfices                      |                   |                   |                  |
|                                                                   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 134 712           | 134 712           |                  |
|                                                                   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                   |                   |                  |
|                                                                   | Divers                                        |                   |                   |                  |
|                                                                   | Groupe et associés (2)                        | 9 008 054         | 8 603 964         | 404 091          |
|                                                                   | Débiteurs divers                              | 1 327 076         | 869 018           | 458 059          |
|                                                                   | Charges constatées d'avances                  | 306 955           | 306 955           |                  |
|                                                                   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>20 890 721</b> | <b>18 786 949</b> | <b>2 103 771</b> |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               | 8 500             |                   |                  |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |                   |                   |                  |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               | 1 355 983         |                   |                  |

|                                                    |                                                     | 30/06/2023        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans        | plus de 5 ans    |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| DETTES                                             | Emprunts obligataires convertibles (1)              |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Autres emprunts obligataires (1)                    |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Emp. dettes et de crédit à 1an max. à l'origine (1) |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Emp. dettes et de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 17 431 630        | 3 612 334         | 9 269 606        | 4 549 690        |
|                                                    | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)       |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Fournisseurs et comptes rattachés                   | 832 696           | 832 696           |                  |                  |
|                                                    | Personnel et comptes rattachés                      | 453 923           | 453 923           |                  |                  |
|                                                    | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       | 276 589           | 276 589           |                  |                  |
|                                                    | Impôts sur les bénéfices                            | 142 400           | 142 400           |                  |                  |
|                                                    | Taxes sur la valeur ajoutée                         | 1 550 785         | 1 550 785         |                  |                  |
|                                                    | Obligations cautionnées                             |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Autres impôts, taxes et assimilés                   | 33 770            | 33 770            |                  |                  |
|                                                    | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés     |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Groupe et associés (2)                              | 7 314 429         | 7 314 429         |                  |                  |
|                                                    | Autres dettes                                       | 327 987           | 327 987           |                  |                  |
|                                                    | Dettes représentatives de titres empruntés          |                   |                   |                  |                  |
|                                                    | Produits constatés d'avance                         | 347 408           | 347 408           |                  |                  |
|                                                    | <b>TOTAL DES DETTES</b>                             | <b>28 711 618</b> | <b>14 892 322</b> | <b>9 269 606</b> | <b>4 549 690</b> |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                     | 800 000           |                   |                  |                  |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                     | 4 088 866         |                   |                  |                  |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                     |                   |                   |                  |                  |

## Fonds Commercial

|                                                                                                                                               | 30/06/2023 | Observations |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
| Achetés avec protection juridique<br>Eléments acquis du fonds de commerce<br>Fonds commerciaux réévalués<br>Fonds commerciaux reçus en apport | 166 005    |              |
| TOTAL                                                                                                                                         | 166 005    |              |

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

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

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

## Produits à recevoir

30/06/2023

|                                                                                                       |                      |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b>                                                                  |                      | <b>1 567 587</b> |
| <b>Créances rattachées à des participations</b><br>CRÉANCES RATTACHEES A PARTICIPATION FMC - ICNE     | 8 123                | <b>8 123</b>     |
| <b>Autres créances clients</b><br>CLIENTS FACTURES A ETABLIR HG<br>CLIENTS @COM FACTURES A ETABLIR IG | 246 817<br>1 267 387 | <b>1 514 205</b> |
| <b>Autres créances</b><br>DEBIT CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR<br>INTERETS COURUS A RECEVOIR         | 1 633<br>43 626      | <b>45 259</b>    |

## Charges à payer

30/06/2023

|                                                               |         |                  |
|---------------------------------------------------------------|---------|------------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                              |         | <b>1 055 401</b> |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b> |         | <b>52 876</b>    |
| INT COURUS/EMPRUNTS BANCAIRES                                 | 52 876  |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>               |         | <b>337 655</b>   |
| FOURN FACTURES NON PARVENUES HG                               | 178 447 |                  |
| FOURN @COM FACT NON PARVENUES IG                              | 159 208 |                  |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                            |         | <b>637 934</b>   |
| PERS CONGES A PAYER                                           | 194 381 |                  |
| PERS RTT & MODUL A PAYER                                      | 4 542   |                  |
| PERS PRIMES A PAYER                                           | 255 000 |                  |
| ORG SOC CH/CONGES A PAYER                                     | 71 478  |                  |
| ORG SOC CH/RTT A PAYER                                        | 1 590   |                  |
| ORG SOC CH/PRIMES & 13 MOIS A PAYER                           | 88 750  |                  |
| ORG.SOC. CHARGES A PAYER                                      | 1 652   |                  |
| ETAT CHARGES A PAYER                                          | 16 495  |                  |
| CONTRIBUTION FORMATION A PAYER (TA&FC)                        | 4 046   |                  |
| <b>Autres dettes</b>                                          |         | <b>26 936</b>    |
| CLIENTS @COM AVOIRS A ETABLIR IG                              | 9 833   |                  |
| DEBIT CRED DIVERS CHARGES A PAYER                             | 17 104  |                  |

## Charges constatées d'avance

|                                               | Période | Montants | 30/06/2023 |
|-----------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         | 306 955  | 306 955    |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL                                         |         |          | 306 955    |

## Produits constatés d'avance

|                                             | Période | Montants | 30/06/2023 |
|---------------------------------------------|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         | 347 408  | 347 408    |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          | 347 408    |

## Capital social

|                          |                                         | 30/06/2023 | Nombre    | Val. Nominale | Montant       |
|--------------------------|-----------------------------------------|------------|-----------|---------------|---------------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice        |            | 10 000,00 | 1 000,0000    | 10 000 000,00 |
|                          | Emises pendant l'exercice               |            |           |               |               |
|                          | Remboursées pendant l'exercice          |            |           |               |               |
|                          | <b>Du capital social fin d'exercice</b> |            | 10 000,00 | 1 000,0000    | 10 000 000,00 |

## Variations des Capitaux Propres

|                                            | Capitaux propres<br>clôture 30/06/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 <sup>1</sup> | Apports avec<br>effet rétroactif | Variations en<br>cours d'exercice <sup>2</sup> | Capitaux propres<br>clôture 30/06/2023 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Capital social                             | 10 000 000                             |                                             |                                  |                                                | 10 000 000                             |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 1 410 518                              |                                             |                                  |                                                | 1 410 518                              |
| Ecart de réévaluation                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserv e légale                            | 1 000 000                              |                                             |                                  |                                                | 1 000 000                              |
| Réserv es statutaires ou contractuelles    | 13 308 863                             |                                             |                                  |                                                | 13 308 863                             |
| Réserv es réglementées                     |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Autres réserv es                           | 20 394 962                             | 3 334 142                                   |                                  |                                                | 23 729 104                             |
| Report à nouveau                           |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Résultat de l'exercice                     | 9 334 142                              | (9 334 142)                                 |                                  | 8 939 162                                      | 8 939 162                              |
| Subventions d'inv estissement              |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Prov isions réglementées                   |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>55 448 485</b>                      | <b>(6 000 000)</b>                          |                                  | <b>8 939 162</b>                               | <b>58 387 648</b>                      |

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

<sup>1</sup> dont dividende provenant du résultat n-1

6 000 000

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

6 000 000

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

49 448 485

<sup>2</sup> Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

49 448 485

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

2 939 162

## Ventilation du chiffre d'affaires

|                               | France           | Export | Total            |
|-------------------------------|------------------|--------|------------------|
| Ventes de marchandises        |                  |        |                  |
| Production vendue de biens    |                  |        |                  |
| Production vendue de travaux  |                  |        |                  |
| Production vendue de services | 9 459 768        |        | 9 459 768        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>9 459 768</b> |        | <b>9 459 768</b> |

## Engagements financiers

| 30/06/2023                                                                                                                                                                                                                                                | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| <b>Effets escomptés non échus</b>                                                                                                                                                                                                                         |                               |                              |
| <b>Avals, cautions et garanties</b><br>1 - Emprunts contractés par les filiales :<br>Ces emprunts sont cautionnés par la société ACOM EXPERTISE<br><br>2 - Emprunts contractés dans le cadre de l'acquisition de titres<br>Nantissement des titres acquis |                               |                              |
| <b>Engagements de crédit-bail</b>                                                                                                                                                                                                                         |                               |                              |
| <b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b><br>Engagements au titre des indemnités de départ à la retraite                                                                                                                                      | 262 575                       |                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                           | 262 575                       |                              |
| <b>Autres engagements</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                               |                              |
| <b>Total des engagements financiers (1)</b>                                                                                                                                                                                                               | 262 575                       |                              |
| (1) Dont concernant :<br>Les dirigeants<br>Les filiales<br>Les participations<br>Les autres entreprises liées                                                                                                                                             |                               |                              |

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

|                              |                                                  | 30/06/2023 | Interne | Externe |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|---------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures |            | 13      |         |
|                              | Agents de maîtrise et techniciens                |            |         |         |
|                              | Employés                                         |            | 31      |         |
|                              | Ouvriers & apprentis                             |            |         |         |
|                              | TOTAL                                            |            | 43      |         |

## Sociétés Mères consolidant les comptes

30/06/2023

SAS FINACOM

1, Rue du Chevron d'Or

47300 PUJOLS

SIRET : 844 810 853 00011

## Produits et Charges exceptionnels

|                                                                                                        |           | 30/06/2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                                                                |           | 1 334 744  |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b><br>PRODUITS EXCEPTIONNELS                      | 4 000     | 4 000      |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b><br>PROD CESS ELEM ACTIF FINANCIER              | 1 330 744 | 1 330 744  |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                                                               |           | 1 538 669  |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b><br>VNC ELEM ACTIF FIN CEDES                    | 1 379 401 | 1 379 401  |
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisions</b><br>DOT PROV DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES | 159 269   | 159 269    |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                                                           |           | (203 925)  |

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

|                                                                                            | 30/06/2023    | 30/06/2022    | %             | %             | 30/06/2023 | 30/06/2022 | % | % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|---|---|
| <b>Audit</b>                                                                               |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur                                                                                   | 17 000        | 17 000        | 100,00        | 100,00        |            |            |   |   |
| Filiales intégrées globalement                                                             |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Emetteur                                                                                   |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Filiales intégrées globalement                                                             |               |               |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>                                                                          | <b>17 000</b> | <b>17 000</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |
| <b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>       |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Juridique, fiscal, social                                                                  |               |               |               |               |            |            |   |   |
| Autres                                                                                     |               |               |               |               |            |            |   |   |
| <b>Sous-total</b>                                                                          |               |               |               |               |            |            |   |   |
| <b>TOTAL</b>                                                                               | <b>17 000</b> | <b>17 000</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |            |            |   |   |

## Précisions :

Montant des honoraires : Factures non parvenues au 30/06/2023  
 Nature de la mission : Examen des comptes individuels

## Tableau des filiales et participations

| Filiales et Participations                  | Capital social | Capitaux propres | Quote part du capital détenu en % | Valeur Comptable des titres détenus |           | Prêts et avances consentis | Chiffre d'affaires | Résultat du dernier exerice clos | Dividendes encaissés par la société |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
|                                             |                |                  |                                   | Brute                               | Nette     |                            |                    |                                  |                                     |
| Filiales (plus de 50% de capital détenu)    |                |                  |                                   |                                     |           |                            |                    |                                  |                                     |
| @COM Agen                                   | 600 000        | 2 125 086        | 81,67%                            | 4 232 009                           | 1 761 259 | -                          | 2 210 210          | 191 452                          | 244 995                             |
| @COM Alios                                  | 25 000         | 1 459 799        | 69,60%                            | 17 400                              | 17 400    | 1 458 125                  | 3 042 578          | 301 572                          | 139 200                             |
| AUDIGEST PARTICIPATION                      | 1 000 000      | 2 017 292        | 51,00%                            | 1 800 000                           | 1 662 000 | 204 000                    | 533 897            | 162 083                          | 204 000                             |
| AUDIT CONSEIL FINANCE                       | 1 200 000      | 3 934 254        | 100,00%                           | 10 000 000                          | 9 545 000 | 5 066                      | 1 176 034          | 292 020                          | -                                   |
| AXIUM SOLUTION                              | 10 000         | 92 285           | 66,99%                            | 6 699                               | 6 699     | -                          | 272 424            | 40 879                           | -                                   |
| @COM Bayonne                                | 678 700        | 1 113 551        | 79,98%                            | 1 269 114                           | 1 269 114 | -                          | 2 086 934          | 222 958                          | 239 929                             |
| @COM Bearn                                  | 638 000        | - 181 972        | 60,03%                            | 383 000                             | -         | 456 423                    | 363 938            | 1 172                            | -                                   |
| @COM Bergerac                               | 173 901        | 902 282          | 84,98%                            | 649 296                             | 649 296   | -                          | 1 516 357          | 234 083                          | 254 965                             |
| @COM Bordeaux                               | 8 000          | 1 066 079        | 56,25%                            | 4 500                               | 4 500     | -                          | 2 645 279          | 360 469                          | 405 000                             |
| @COM Brive                                  | 603 535        | 2 724 393        | 60,00%                            | 1 937 965                           | 1 937 965 | -                          | 5 176 237          | 1 061 632                        | 540 000                             |
| @COM CANTAL AUVERGNE                        | 30 000         | 869 271          | 99,97%                            | 363 688                             | 363 688   | -                          | 1 636 266          | 117 025                          | -                                   |
| CABINET ESPITALIER EXPERTISE C              | 10 000         | 83 124           | 75,00%                            | 81 063                              | 81 063    | -                          | 433 444            | 66 035                           | -                                   |
| @COM Cofirex                                | 200 000        | 2 035 077        | 54,54%                            | 4 104 114                           | 2 384 364 | -                          | 3 232 199          | 631 767                          | 1 391 628                           |
| COGERIAL                                    | 310 000        | 2 116 164        | 51,00%                            | 1 700 559                           | 1 700 559 | -                          | 2 479 981          | 318 968                          | 152 433                             |
| EDNA FINANCIERE                             | 10 000         | 1 170 108        | 80,00%                            | 9 766                               | 9 766     | 850 319                    | -                  | 164 742                          | -                                   |
| @COM REGION SUD                             | 44 186         | 510 687          | 51,05%                            | 484 506                             | 484 506   | -                          | -                  | 37 751                           | -                                   |
| @COM FCA                                    | 16 500         | 746 518          | 100,00%                           | 1 055 153                           | 1 055 153 | -                          | 2 435 910          | 497 286                          | 191 750                             |
| @COM FCA PUY DE DOME                        | 212 000        | 829 408          | 100,00%                           | 1 145 905                           | 1 145 905 | -                          | 2 408 009          | 385 536                          | -                                   |
| FMC                                         | 1 800 700      | 2 485 908        | 52,55%                            | 946 200                             | 946 200   | 522 847                    | 693 904            | 245 610                          | -                                   |
| @COM Gascogne                               | 116 000        | 380 471          | 74,99%                            | 124 998                             | 124 998   | -                          | 2 173 365          | 226 441                          | 202 477                             |
| @COM Guyenne & Garonne                      | 1 400 000      | 3 494 327        | 50,56%                            | 1 427 364                           | 1 427 364 | -                          | 4 697 026          | 805 006                          | 353 889                             |
| @COM LIMOGES                                | 93 000         | 910 302          | 59,95%                            | 2 085 946                           | 825 946   | 767 303                    | 1 475 741          | 226 891                          | 225 000                             |
| @COM NORD DU LOT                            | 667 590        | 2 369 067        | 59,83%                            | 407 200                             | 407 200   | -                          | 2 896 889          | 728 428                          | 449 654                             |
| @COM Perigord                               | 85 800         | 337 133          | 96,64%                            | 345 388                             | 345 388   | -                          | 668 322            | 86 809                           | 96 636                              |
| @COM Périgueux                              | 257 600        | 1 858 016        | 54,95%                            | 557 767                             | 557 767   | -                          | 2 701 096          | 541 103                          | 274 728                             |
| @COM Gironde PEYRAT                         | 140 576        | 1 974 561        | 50,15%                            | 887 389                             | 887 389   | -                          | 2 702 297          | 605 878                          | 200 592                             |
| @COM PLURIEL CONSEILS                       | 2 117 440      | 2 816 660        | 50,50%                            | 2 315 527                           | 2 315 527 | 404 699                    | 2 600 248          | 256 715                          | -                                   |
| @COM POITOU                                 | 1 916 666      | 2 440 727        | 52,00%                            | 996 664                             | 996 664   | 1 399 625                  | -                  | 644 964                          | -                                   |
| @COM SOFEC-PYRENEES                         | 10 920         | 1 626 792        | 54,85%                            | 11 631                              | 11 631    | -                          | 3 275 438          | 471 305                          | -                                   |
| @COM Quercy Rouergue                        | 700 500        | 6 140 993        | 59,96%                            | 423 839                             | 423 839   | -                          | 6 912 318          | 1 466 319                        | 599 857                             |
| @COM Rhone-Alpes                            | 40 000         | 798 979          | 80,00%                            | 204 960                             | 204 960   | 274 489                    | 1 333 814          | 85 837                           | 56 000                              |
| @COM Rouergue                               | 600 070        | 1 293 634        | 51,00%                            | 108 417                             | 108 417   | -                          | 2 630 016          | 121 281                          | 50 987                              |
| @COM SACEF                                  | 100 000        | 145 926          | 100,00%                           | 1 505 247                           | 668 747   | -                          | 903 864            | 29 367                           | 100 000                             |
| @COM Sud du Lot                             | 741 600        | 1 535 193        | 79,61%                            | 607 689                             | 607 689   | -                          | 3 241 916          | 302 904                          | 238 833                             |
| SUD EXPERT CONSEIL 48                       | 250 000        | 2 853 831        | 50,78%                            | 1 962 029                           | 1 962 029 | -                          | 4 315 592          | 635 886                          | 124 869                             |
| @COM Vallée du Lot                          | 1 428 580      | 5 951 723        | 65,00%                            | 939 829                             | 939 829   | -                          | 5 607 359          | 1 224 338                        | 519 982                             |
| @COM Audit                                  | 445 100        | 592 005          | 85,59%                            | 380 980                             | 380 980   | 908 484                    | 2 308 341          | 270 240                          | 148 633                             |
| @COM Audit Sud                              | 276 500        | 754 667          | 74,67%                            | 461 599                             | 461 599   | -                          | 748 442            | 125 745                          | 67 200                              |
| @COM Audit KONDUAK                          | 1 000          | - 8 496          | 99,99%                            | 999                                 | -         | 25 913                     | -                  | 10 731                           | -                                   |
| CABINET ROBERT (Audit)                      | 50 000         | 441 163          | 99,97%                            | 2 809 173                           | 544 173   | -                          | 167 933            | 34 455                           | -                                   |
| @COM BASSIN                                 | 10 000         | 6 136            | 60,00%                            | 6 000                               | 6 000     | 2 066                      | -                  | -                                | -                                   |
| ECE LOT ET GARONNE                          | 1 001 000      | 995 307          | 80,02%                            | 351 000                             | 351 000   | 1 787                      | -                  | -                                | -                                   |
| @COM CENTRE                                 | 1 000 000      | 993 869          | 60,00%                            | 600 000                             | 600 000   | 11 770                     | -                  | -                                | -                                   |
| @COM FINEX                                  | 3 601 000      | 3 598 581        | 55,57%                            | 2 001 000                           | 2 001 000 | 2 770                      | -                  | -                                | -                                   |
| @COM BPO                                    | 40 000         | 38 417           | 85,00%                            | 37 000                              | 37 000    | -                          | 69 225             | 4 432                            | -                                   |
| FINANCIERE COMEXCO                          | 1 001 000      | 967 080          | 80,02%                            | 801 000                             | 801 000   | -                          | -                  | -                                | -                                   |
| @COM CORPORATE-FINANCE                      | 14 705         | 847 650          | 51,00%                            | 7 500                               | 7 500     | -                          | 2 042 246          | 280 200                          | 76 505                              |
| DEMAT'FLUX                                  | 10 000         | 28 534           | 51,00%                            | 5 100                               | 5 100     | 411 560                    | 356 438            | 12 652                           | -                                   |
| @COM FORMATION                              | 7 622          | 445 852          | 100,00%                           | 9 147                               | 9 147     | -                          | 748 844            | 272 237                          | 50 000                              |
| @COM FORMALITES                             | 1 000          | 69 455           | 100,00%                           | 1 000                               | 1 000     | -                          | -                  | -                                | -                                   |
| @COM.LANDES                                 | 10 000         | 8 070            | 100,00%                           | 10 000                              | 10 000    | 1 848                      | -                  | -                                | -                                   |
| @COM ONLINE                                 | 1 000          | 322 673          | 100,00%                           | 1 000                               | 1 000     | -                          | 392 987            | 60 525                           | -                                   |
| @COM Sofec                                  | 2 000 000      | 5 094 368        | 99,98%                            | 3 999 926                           | 3 999 926 | 6 719                      | -                  | 56 152                           | -                                   |
| @ TIPSO                                     | 60 000         | 2 930 208        | 99,67%                            | 129 582                             | 129 582   | -                          | 3 381 222          | 985 282                          | -                                   |
| @COM AUDITEC AQUITAINE                      | 700 000        | 1 195 320        | 80,00%                            | 1 409 000                           | 1 409 000 | -                          | 2 257 699          | 215 555                          | -                                   |
| AX AUDIT ET DEVELOPPEMENT                   | -              | -                | 100,00%                           | 71 413                              | 71 413    | 10                         | -                  | -                                | -                                   |
| Participations (10 à 50% de capital détenu) |                |                  |                                   |                                     |           |                            |                    |                                  |                                     |
| ARHFI                                       | 801 000        | 907 480          | 33,33%                            | 267 000                             | 267 000   | -                          | 40 000             | 1 494                            | -                                   |
| EPONA INVEST                                | 213 500        | 4 064 586        | 14,28%                            | 888 825                             | 888 825   | -                          | -                  | 931                              | -                                   |
| @COM MCP Audit                              | 2 000          | 360 725          | 50,00%                            | 291 000                             | 291 000   | -                          | 446 791            | 90 385                           | 85 000                              |
| @COM CFEC INVEST                            | 1 500 000      | 2 717 384        | 35,00%                            | 525 000                             | 525 000   | -                          | 2 373 036          | 708 860                          | -                                   |
| @COM Experta                                | 50 000         | 304 028          | 10,00%                            | 500                                 | 500       | 133 356                    | 473 251            | 415 251                          | -                                   |
| FINANCIERE AVEXCO                           | 1 000          | 325 293          | 49,00%                            | 159 346                             | 159 346   | -                          | -                  | 80 624                           | 32 340                              |
| FINAXIUM                                    | 775 250        | 920 255          | 10,03%                            | 77 740                              | 77 740    | -                          | 193 000            | - 6 499                          | -                                   |
| NPM AVOCATS SPFPL                           | 19 850         | 255 539          | 49,62%                            | 139 870                             | 139 870   | -                          | -                  | 1 115                            | -                                   |