

Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOURGES - 1801 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 11/06/2025 - B2025/001705 - 1991 B 00236 - 382 675 551 - COMPTAFRANCE

TEXTE DE LA DEUXIEME RESOLUTION RELATIVE A L'AFFECTATION DU RESULTAT
ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE EN DATE DU 25 MARS 2025

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 1 282 713,90 € de la manière suivante :

- Distribution d'un dividende 904 323,00 €
- Dotation aux autres réserves 378 390,90 €

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres à 4 145 249 € et celui des réserves à 1 452 705 €.

Le dividende unitaire est donc de 10,50 €.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 3 avril 2025.

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

Soit :

- Dividende global distribué 904 323,00 €
 - Soit par action 10,50 €
- Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 % 252,00 €
 - Soit par action 10,50 €
 - Abattement par action 4,20 €
- Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 % 904 071,00 €
 - Soit par action 10,50 €

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

En €	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2021
Dividende global distribué	1 000 784,12	689 008,00	999 922,86
Soit par action	11,62	8,00	11,61
Dividende distribué éligible à l'abattement de 40 %	278,88	192,00	278,64
Soit par action	11,62	8,00	11,61
Abattement par action	4,65	3,20	4,64
Dividende distribué non éligible à l'abattement de 40 %	1 000 505,24	688 816,00	999 644,22
Soit par action	11,62	8,00	11,61

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



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

Certifié conforme
à la loi

COMPTES ANNUELS au 30 septembre 2024

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

COMPTAFRANCE
10 RUE GEORGES POMPIDOU

18000 BOURGES

SIRET : 38267555100016

COMPTES ANNUELS

ACTIF

	Valeurs au 30/09/24		Valeurs au 30/09/23	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	320 884	284 317	36 567	53 301
Fonds commercial (1)	10 578 582		10 578 582	10 578 582
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 001		109 001	109 001
Constructions	916 851	776 023	140 828	154 858
Installations tech., matériel et outillages industriels	85 563	73 355	12 208	15 794
Autres immobilisations corporelles	1 835 213	1 233 025	602 188	586 452
Immobilisations corporelles en cours	481 368		481 368	13 455
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	315		315	315
Prêts	128 000		128 000	32 000
Autres immobilisations financières	86 318		86 318	83 553
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	14 542 096	2 366 720	12 175 377	11 627 310
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	25 744		25 744	23 615
Créances				
Clients (3)	3 618 085		3 618 085	3 778 754
Clients douteux, litigieux (3)		347 557	-347 557	-456 142
Clients Factures à établir (3)	5 871 227		5 871 227	5 327 973
Personnel et comptes rattachés (3)	16 650		16 650	25 234
Créances fiscales et sociales (3)	3 050 736		3 050 736	2 890 664
Fournisseurs débiteurs	1 170		1 170	875
Groupe et associés (3)				397
Débiteurs divers (3)	300		300	300
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	5 302 684		5 302 684	5 026 749
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	801 882		801 882	1 063 418
Charges constatées d'avance (3)	137 251		137 251	114 533
TOTAL ACTIF CIRCULANT	18 825 729	347 557	18 478 172	17 796 370
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	33 367 826	2 714 277	30 653 548	29 423 680

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

PASSIF

	Valeurs au 30/09/24	Valeurs au 30/09/23
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 1 378 016)	1 378 016	1 378 016
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 197 792	1 197 792
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	137 802	137 802
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	936 512	873 724
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 282 714	1 063 573
SITUATION NETTE	4 932 836	4 650 906
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	116 736	119 857
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 049 572	4 770 763
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	25 062	23 726
TOTAL PROVISIONS	25 062	23 726
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 493 221	2 951 811
Emprunts et dettes financières diverses (3)	311	311
Groupe et associés	90 781	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 464 914	12 984 476
Fournisseurs	891 540	1 075 042
Fournisseurs, factures non parvenues	4 030 873	3 267 115
Dettes fiscales et sociales	4 556 591	4 318 696
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	50 683	31 740
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	25 578 914	24 629 191
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	30 653 548	29 423 680
(1) Dont à plus d'un an	1 761 738	2 224 083
(1) Dont à moins d'un an	10 352 262	9 420 632
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

	Du 01/10/23 Au 30/09/24	Du 01/10/22 Au 30/09/23	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	21 135 229	19 591 589	1 543 640	8
Montant net du chiffre d'affaires	21 135 229	19 591 589	1 543 640	8
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	169 867	282 796	-112 928	-40
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	429 119	315 083	114 037	36
Autres produits	277	64	212	331
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	21 734 492	20 189 532	1 544 960	8
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	8 010 625	7 128 105	882 520	12
Impôts, taxes et versements assimilés	322 435	339 709	-17 274	-5
Salaires et traitements	7 998 736	7 674 023	324 713	4
Charges sociales	3 130 334	2 923 267	207 067	7
Dotations aux amortissements et dépréciations	167 760	257 508	-89 748	-35
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	219 093	276 357	-57 263	-21
Dotations aux provisions	1 336		1 336	
Autres charges	2 210	5 623	-3 412	-61
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	19 852 531	18 604 592	1 247 939	7
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 881 961	1 584 940	297 020	19
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)	480	540	-60	-11
Autres intérêts et produits assimilés (3)	171 658	98 248	73 409	75
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	172 138	98 788	73 349	74
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	31 604	21 452	10 153	47
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	31 604	21 452	10 153	47
RÉSULTAT FINANCIER	140 533	77 337	63 197	82
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	2 022 494	1 662 277	360 217	22
Produits exceptionnels	54 054	22 937	31 117	136
Charges exceptionnelles	7 262	8 438	-1 176	-14
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	46 792	14 499	32 293	223
Participation des salariés aux résultats	335 671	256 652	79 019	31
Impôt sur les bénéfices	450 901	356 551	94 350	26
TOTAL DES PRODUITS	21 960 683	20 311 257	1 649 426	8
TOTAL DES CHARGES	20 677 969	19 247 684	1 430 285	7
Bénéfice ou Perte	1 282 714	1 063 573	219 141	21

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE COMPTABLE

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024 dont le total est de 30 653 548.42 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 282 713.90 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 04/12/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 30/09/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

Amortissements des biens non décomposables :

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

Amortissements des biens décomposables :

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

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

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

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

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

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Bourges-Aubigny-St Florent				1 210 637
Vierzon				937 603
Orléans				907 317
Le Mans-Chartres				1 306 306
Moulins-Nevers				1 211 990
Limoges-Eymoutiers-St Léonard				1 617 991
Châteauroux-Auzances-Montluçon				1 195 639
Tours-Blois				932 843
Romorantin				1 258 256
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				10 578 582
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	10 578 582			

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	10 902 208		7 313
	Terrains		109 001		
	Sur sol propre		1 110 606		
CORP.	Constructions	Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.	18 773		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		85 563		
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	697 085		87 390
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	1 107 474		54 444
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		13 455		467 913
	Avances et acomptes				
		TOTAL	3 141 959		609 747
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		315		
	Prêts et autres immobilisations financières		115 553		103 680
		TOTAL	115 868		103 680
		TOTAL GENERAL	14 160 034		720 741

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		10 055	10 899 467	
	Terrains				109 001	
	Sur sol propre			212 529	898 077	
CORP.	Constructions	Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			18 773	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				85 563	
		Inst. gal. agen. amé. divers		62 644	721 832	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		48 536	1 113 381	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				481 368	
	Avances et acomptes					
		TOTAL		323 709	3 427 997	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				315	
	Prêts & autres immob. financières			4 915	214 318	
		TOTAL		4 915	214 633	
		TOTAL GENERAL		338 678	14 542 096	

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

APPROCHE PAR COMPOSANTS

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	270 325	24 047	10 055	284 317
TOTAL	270 325	24 047	10 055	284 317
Terrains				
Sur sol propre	955 748	14 030	212 529	757 249
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	18 773			18 773
Inst. techniques matériel et outil. industriels	69 770	3 585		73 355
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	339 286	54 252	62 644	330 894
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	878 821	71 846	48 536	902 131
Emballages récupérables divers				
TOTAL	2 262 399	143 713	323 709	2 082 403
TOTAL GENERAL	2 532 724	167 760	333 764	2 366 720

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr. Sur sol propre	3 442			6 563			-3 121
Constr. Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp. Inst. gales, ag. am div							
Immo. corp. Matériel transport							
Immo. corp. Mat. bureau mobilier inf.							
Immo. corp. Emballages réc. divers							
TOTAL	3 442			6 563			-3 121
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL	3 442			6 563			-3 121
Total général non ventilé		3 442			6 563		-3 121

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

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires	119 857	3 442	6 563	116 736
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL	119 857	3 442	6 563	116 736
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	23 726	1 336		25 062
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	TOTAL	23 726	1 336		25 062
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	456 142	219 093	327 678	347 557
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	456 142	219 093	327 678	347 557
	TOTAL GÉNÉRAL	599 725	223 871	334 241	489 355
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		220 429	327 678	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles		3 442	6 563	
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

CREANCES CLIENTS

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

- A l'actif, en compte créances clients - produits non encore facturés : temps passés sur les missions en cours au 30 septembre 2024 valorisés en prix de vente moyen : Total de 5 871 227 €
- Au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2024 : Total de 13 464 914 €

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	128 000	14 000	114 000
	Autres immobilisations financières	86 318		86 318
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	9 489 312	9 489 312	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	16 650	16 650	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 637	9 637	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	3 041 099	3 041 099	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 470	1 470	
	Charges constatées d'avance	137 251	137 251	
	TOTAUX	12 909 737	12 709 419	200 318
(1)	Montant			
	des			
	(2)			
- Créances représentatives de titres prêtés				
- Prêts accordés en cours d'exercice		100 000		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice		4 000		
Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		137 251
Financières		
Exceptionnelles		
	TOTAL	137 251

PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
	Créances rattachées à des participations	
	Autres immobilisations financières	
	Créances clients et comptes rattachés	5 871 227
	Autres créances	26 137
	Disponibilités	61 897
	TOTAL	5 959 261

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	2 493 221	731 483	1 736 661	25 077
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	311	311		
Fournisseurs & comptes rattachés	4 922 414	4 922 414		
Personnel & comptes rattachés	1 890 758	1 890 758		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	977 742	977 742		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 627 543	1 627 543		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	60 548	60 548		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	90 781	90 781		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	50 683	50 683		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	12 114 000	10 352 262	1 736 661	25 077
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	758 258			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

Kenvois

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 095
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 030 873
Dettes fiscales et sociales	1 978 793
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	6 010 761

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 844 676.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.00 %

Table de mortalité TG05

Départ volontaire à 64 ans

Application des dispositions de la convention collective des Experts Comptables.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Nantissement clientèle	922 288					922 288
Nantissement titres filiale	634 892					634 892
TOTAL (1)	1 557 180					1 557 180
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	1 557 180					1 557 180

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

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	9 760	9 200
Autres services		
TOTAL	9 760	9 200

LES EFFECTIFS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

LES EFFECTIFS

	30/09/2024	30/09/2023
Personnel salarié :	238.00	234.00
Ingénieurs et cadres	35.00	35.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	203.00	199.00
Ouvriers		

IMPOTS SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

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

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

GREFFE

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX
COMPTES**

COMPTAFRANCE

30/09/2024

S O M M A I R E

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

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

382675551

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 30/09/2024

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS COMPTAFRANCE relatifs à l'exercice clos le 30/09/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2023 la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

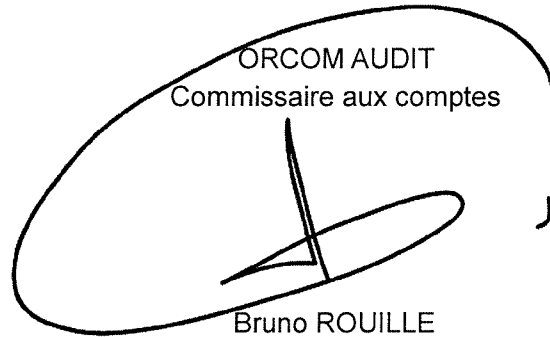
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

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

Fait à VILLEMANDEUR, le 10 mars 2025

ORCOM AUDIT
Commissaire aux comptes



Bruno ROUILLE
Associé

BILAN ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

ACTIF

	Valeurs au 30/09/24		Valeurs au 30/09/23	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	320 884	284 317	36 567	53 301
Fonds commercial (1)	10 578 582		10 578 582	10 578 582
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	109 001		109 001	109 001
Constructions	916 851	776 023	140 828	154 858
Installations tech., matériel et outillages industriels	85 563	73 355	12 208	15 794
Autres immobilisations corporelles	1 835 213	1 233 025	602 188	586 452
Immobilisations corporelles en cours	481 368		481 368	13 455
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	315		315	315
Prêts	128 000		128 000	32 000
Autres immobilisations financières	86 318		86 318	83 553
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	14 542 096	2 366 720	12 175 377	11 627 310
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	25 744		25 744	23 615
Créances				
Clients (3)	3 618 085		3 618 085	3 778 754
Clients douteux, litigieux (3)		347 557	-347 557	-456 142
Clients Factures à établir (3)	5 871 227		5 871 227	5 327 973
Personnel et comptes rattachés (3)	16 650		16 650	25 234
Créances fiscales et sociales (3)	3 050 736		3 050 736	2 890 664
Fournisseurs débiteurs	1 170		1 170	875
Groupe et associés (3)				397
Débiteurs divers (3)	300		300	300
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	5 302 684		5 302 684	5 026 749
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	801 882		801 882	1 063 418
Charges constatées d'avance (3)	137 251		137 251	114 533
TOTAL ACTIF CIRCULANT	18 825 729	347 557	18 478 172	17 796 370
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	33 367 826	2 714 277	30 653 548	29 423 680

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

14 000

4 000

BILAN PASSIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

PASSIF

Valeurs
au 30/09/24

Valeurs
au 30/09/23

CAPITAUX PROPRES

Capital (dont versé : 1 378 016)	1 378 016	1 378 016
Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 197 792	1 197 792
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	137 802	137 802
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	936 512	873 724
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 282 714	1 063 573
SITUATION NETTE	4 932 836	4 650 906
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	116 736	119 857
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 049 572	4 770 763

AUTRES FONDS PROPRES

Produit des émissions de titres participatifs
Avances conditionnées

TOTAL AUTRES FONDS PROPRES

PROVISIONS

Provisions pour risques		
Provisions pour charges	25 062	23 726
TOTAL PROVISIONS	25 062	23 726

DETTES (1)

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 493 221	2 951 811
Emprunts et dettes financières diverses (3)	311	311
Groupe et associés	90 781	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 464 914	12 984 476
Fournisseurs	891 540	1 075 042
Fournisseurs, factures non parvenues	4 030 873	3 267 115
Dettes fiscales et sociales	4 556 591	4 318 696
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	50 683	31 740
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	25 578 914	24 629 191
Écarts de conversion passif		

TOTAL GÉNÉRAL

30 653 548 29 423 680

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

1 761 738

10 352 262

2 224 083

9 420 632

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

	Du 01/10/23 Au 30/09/24	Du 01/10/22 Au 30/09/23	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens & serv.)	21 135 229	19 591 589	1 543 640	8
Montant net du chiffre d'affaires	21 135 229	19 591 589	1 543 640	8
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	169 867	282 796	-112 928	-40
Reprises sur provisions (amorts), transferts de charges	429 119	315 083	114 037	36
Autres produits	277	64	212	331
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	21 734 492	20 189 532	1 544 960	8
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	8 010 625	7 128 105	882 520	12
Impôts, taxes et versements assimilés	322 435	339 709	-17 274	-5
Salaires et traitements	7 998 736	7 674 023	324 713	4
Charges sociales	3 130 334	2 923 267	207 067	7
Dotations aux amortissements et dépréciations	167 760	257 508	-89 748	-35
Sur immo : dotations aux amortissements				
Sur immo : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	219 093	276 357	-57 263	-21
Dotations aux provisions	1 336		1 336	
Autres charges	2 210	5 623	-3 412	-61
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	19 852 531	18 604 592	1 247 939	7
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	1 881 961	1 584 940	297 020	19
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)	480	540	-60	-11
Autres intérêts et produits assimilés (3)	171 658	98 248	73 409	75
Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val. mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	172 138	98 788	73 349	74
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)	31 604	21 452	10 153	47
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	31 604	21 452	10 153	47
RÉSULTAT FINANCIER	140 533	77 337	63 197	82
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	2 022 494	1 662 277	360 217	22
Produits exceptionnels	54 054	22 937	31 117	136
Charges exceptionnelles	7 262	8 438	-1 176	-14
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	46 792	14 499	32 293	223
Participation des salariés aux résultats	335 671	256 652	79 019	31
Impôt sur les bénéfices	450 901	356 551	94 350	26
TOTAL DES PRODUITS	21 960 683	20 311 257	1 649 426	8
TOTAL DES CHARGES	20 677 969	19 247 684	1 430 285	7
Bénéfice ou Perte	1 282 714	1 063 573	219 141	21

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

ANNEXE COMPTABLE

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024 dont le total est de 30 653 548.42 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 1 282 713.90 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 04/12/2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 30/09/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

Amortissements des biens non décomposables :

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

Amortissements des biens décomposables :

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

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

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

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
Bourges-Aubigny-St Florent				1 210 637
Vierzon				937 603
Orléans				907 317
Le Mans-Chartres				1 306 306
Moulins-Nevers				1 211 990
Limoges-Eymoutiers-St Léonard				1 617 991
Châteauroux-Auzances-Montluçon				1 195 639
Tours-Blois				932 843
Romorantin				1 258 256
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				10 578 582
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 578 582			
(Partiel)				

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CADRE A			IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	10 902 208		7 313	
CORP.	Terrains			109 001			
		Sur sol propre		1 110 606			
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		18 773			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			85 563			
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		697 085		87 390	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique		1 107 474		54 444	
		Emballages récupérables & divers					
		Immobilisations corporelles en cours		13 455		467 913	
Avances et acomptes							
			TOTAL	3 141 959		609 747	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			315			
	Prêts et autres immobilisations financières			115 553		103 680	
			TOTAL	115 868		103 680	
TOTAL GENERAL				14 160 034		720 741	
CADRE B			IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL		10 055	10 899 467	
CORP.	Terrains					109 001	
		Sur sol propre			212 529	898 077	
	Constructions	Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons				18 773	
	Inst. techniques,	matériel & outillage indust.				85 563	
		Inst. gal. agen. amé. divers			62 644	721 832	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier			48 536	1 113 381	
		Emb. récupérables & divers					
		Immobilisations corporelles en cours				481 368	
Avances et acomptes							
			TOTAL		323 709	3 427 997	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés					315	
	Prêts & autres immob. financières				4 915	214 318	
			TOTAL		4 915	214 633	
TOTAL GENERAL				338 678		14 542 096	

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

APPROCHE PAR COMPOSANTS

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	270 325	24 047	10 055	284 317
TOTAL	270 325	24 047	10 055	284 317
Terrains				
Sur sol propre	955 748	14 030	212 529	757 249
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	18 773			18 773
Inst. techniques matériel et outil. industriels	69 770	3 585		73 355
Autres Inst. générales agencem. amén.	339 286	54 252	62 644	330 894
Autres immos corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	878 821	71 846	48 536	902 131
Emballages récupérables divers				
TOTAL	2 262 399	143 713	323 709	2 082 403
TOTAL GENERAL	2 532 724	167 760	333 764	2 366 720

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr. Sur sol propre	3 442			6 563			-3 121
Constr. Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL	3 442			6 563			-3 121
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL	3 442			6 563			-3 121
Total général non ventilé		3 442			6 563		-3 121

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

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires	119 857	3 442	6 563	116 736
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL	119 857	3 442	6 563	116 736
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	23 726	1 336		25 062
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	TOTAL	23 726	1 336		25 062
Provisions pour dépréciation	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	456 142	219 093	327 678	347 557
	TOTAL	456 142	219 093	327 678	347 557
	TOTAL GÉNÉRAL	599 725	223 871	334 241	489 355
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		220 429	327 678	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles		3 442	6 563	
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

CREANCES CLIENTS

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

- A l'actif, en compte créances clients - produits non encore facturés : temps passés sur les missions en cours au 30 septembre 2024 valorisés en prix de vente moyen : Total de 5 871 227 €
- Au passif, en compte Avances et acomptes reçus sur commandes en cours : acomptes facturés au titre des missions en cours au 30 septembre 2024 : Total de 13 464 914 €

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE		Créances rattachées à des participations			
		Prêts (1) (2)	128 000	14 000	114 000
		Autres immobilisations financières	86 318		86 318
ACTIF CIRCULANT		Clients douteux ou litigieux			
		Autres créances clients	9 489 312	9 489 312	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés	16 650	16 650	
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 637	9 637	
		Impôts sur les bénéfices			
		Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée	3 041 099	3 041 099	
		coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
		Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 470	1 470	
		Charges constatées d'avance	137 251	137 251	
TOTAUX			12 909 737	12 709 419	200 318
RENVOIS	(1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
		des - Prêts accordés en cours d'exercice	100 000		
	(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	4 000		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

MONTANT

Exploitation

137 251

Financières

Exceptionnelles

TOTAL

137 251

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Créances rattachées à des participations

Autres immobilisations financières

Créances clients et comptes rattachés

5 871 227

Autres créances

26 137

Disponibilités

61 897

TOTAL

5 959 261

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	2 493 221	731 483	1 736 661	25 077
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		311	311		
Fournisseurs & comptes rattachés		4 922 414	4 922 414		
Personnel & comptes rattachés		1 890 758	1 890 758		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		977 742	977 742		
Etat & Impôts sur les bénéfices					
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	1 627 543	1 627 543		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, tax & assimilés	60 548	60 548		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)		90 781	90 781		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		50 683	50 683		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		12 114 000	10 352 262	1 736 661	25 077
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	758 258			
	(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 095
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 030 873
Dettes fiscales et sociales	1 978 793
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	6 010 761

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 844 676.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.00 %

Table de mortalité TG05

Départ volontaire à 64 ans

Application des dispositions de la convention collective des Experts Comptables.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Nantissement clientèle	922 288					922 288
Nantissement titres filiale	634 892					634 892
TOTAL (1)	1 557 180					1 557 180
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	1 557 180					1 557 180

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	9 760	9 200
Autres services		
TOTAL	9 760	9 200

LES EFFECTIFS

COMPTAFRANCE

Du 01/10/2023 au 30/09/2024

LES EFFECTIFS

	30/09/2024	30/09/2023
Personnel salarié :	238.00	234.00
Ingénieurs et cadres	35.00	35.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	203.00	199.00
Ouvriers		

IMPOTS SUR LES BENEFICES - INTEGRATION FISCALE

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

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