

MACOMPTA.FR

Société Anonyme

Au capital de 1 505 297 Euros

Siège Social : 20, rue des Greffières

17140 Lagord

RCS : 499 890 424

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2025

Open Conseil.

Société de Commissariat aux Comptes et d'Expertise Comptable au Capital de 1 176 500 € inscrite au tableau de l'Ordre et de la Compagnie des Commissaires aux Comptes.
RCS Paris 409 842 598 - APE 6920 Z

Siège social.
9 rue Lasson
75012 Paris

Agence Paris-Est.
10-14 avenue Roger Salengro
94500 Champigny-sur-Marne

Agence Paris La Défense.
130 rue Gerhard
92800 Puteaux

Agence Paris Ouest.
41 bis rue Gambetta - BP 12
78250 Meulan-En-Yvelines

email : info@openconseil.com • www.openconseil.com • Téléphone : 01 58 53 57 57

Aux actionnaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Macompta.fr relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, 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 (des) commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

Sans remettre en cause notre opinion sur les comptes, nous attirons l'attention du lecteur sur le paragraphe « Faits et autres informations significatives » de l'annexe comptable apportant des informations complémentaires s'agissant du litige existant à la clôture avec l'administration fiscale pour l'IP Box.

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 la loi.

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

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.

Paris, le 20 octobre 2025.

Open Conseil

Patrice RIOULT

**ÉTATS FINANCIERS AU
30/06/2025**

macompta
20 Rue des Greffières
17140 Lagord

Téléphone : 0546451200

Bilan

Bilan

ACTIF				
	Exercice clos le 30/06/2025 (12 mois)		Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. - Prov.	Net	Net
Total I : Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 286 432	783 663	502 769	411 200
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	387 020	3 533	383 487	295 682
Av. et acpts. sur immo. inc.				
Terrains	427 625		427 625	427 625
Constructions	1 261 390	47 594	1 213 796	949 586
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	121 302	91 066	30 235	56 117
Immobilisations en cours				36 253
Avances et acomptes				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	17 015		17 015	17 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 001		10 001	21 091
Total II : Actif immobilisé	3 510 785	925 857	2 584 929	2 214 555
Stocks de matières premières, approvisionnements				
Stocks en cours de production de biens				
Stocks en cours de production de services				
Stocks de produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	8 151		8 151	47 684
Créances - Clients et comptes rattachés	32 693		32 693	14 503
Autres créances	381 306		381 306	391 494
Créances - Cap. sous. app. non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	972 945		972 945	679 029
Charges constatées d'avance	82 772		82 772	54 049
Total III : Actif circulant	1 477 867		1 477 867	1 186 760
Total IV : Frais d'émission d'emprunt				
Total V : Primes de remb. des obligations				
Total VI : Ecart de conversion actif				
Total général (I + II + III + IV + V + VI)	4 988 652	925 857	4 062 795	3 401 314

Bilan

PASSIF		
	Exercice clos le 30/06/2025 (12 mois)	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)
	Net	Net
Capital social ou individuel	1 505 297	1 500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	67 064	32 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	376 108	15 182
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	733 992	701 288
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I : Capitaux propres	2 682 462	2 248 470
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total II : Autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	158 030	158 030
Total III : Provisions pour risques et charges	158 030	158 030
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	402	392
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 173	6 043
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 818	95 724
Dettes fiscales et sociales	484 364	374 657
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 599	2 380
Produits constatés d'avance	632 947	515 619
Total IV : Emprunts et Dettes	1 222 303	994 815
Total V : Ecart de conversion passif		
Total général (I + II + III + IV + V)	4 062 795	3 401 314

Compte de résultat

Compte de Résultat

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/06/2025 (12 mois)	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)
Ventes de marchandises		
Production vendue - Biens		
Production vendue - Services	4 064 151	3 161 817
Chiffre d'affaires nets	4 064 151	3 161 817
Production stockée		
Production immobilisée	383 487	295 682
Subventions d'exploitation	47 050	36 020
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Autres produits	58	370
Total I : Produits d'exploitation	4 494 746	3 493 889
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	706 672	658 343
Impôts, taxes et versements assimilés	67 791	34 370
Salaires et traitements	1 853 595	1 333 172
Charges sociales	665 297	435 519
Dotations d'exploitation sur immobilisations - Dotations aux amortissements	263 696	180 701
Dotations d'exploitation sur immobilisations - Dotations aux provisions		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions		
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	211	174
Total II : Charges d'exploitation	3 557 261	2 642 279
Résultat d'exploitation (I - II)	937 485	851 610
Total III : Opérations en commun - Bénéfice attribué ou perte transférée		
Total IV : Opérations en commun - Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	9 438	20 031
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V : Produits financiers	9 438	20 031

Compte de Résultat

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 30/06/2025 (12 mois)	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de charges		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI : Charges financières		
Résultat financier (V - VI)	9 438	20 031
Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	946 923	871 641
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	121	48
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total VII : Produits exceptionnels	121	48
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	32 200	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total VIII : Charges exceptionnelles	32 200	
Résultat exceptionnel (VII - VIII)	-32 079	48
Total IX : Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	99 296	92 481
Total X : Impôts sur les bénéfices	81 555	77 921
Total des produits (I + III + V + VII)	4 504 305	3 513 968
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)	3 770 313	2 812 681
Bénéfices ou pertes (Total des produits - Total des charges)	733 992	701 288

Annexe Comptable

Annexe Comptable

Identification

Identification	
Dénomination / Raison sociale : macompta	
Adresse : 20 Rue des Greffières	
Code postal : 17140	Ville : Lagord
Secteur d'activité : Editeur de logiciels en mode SAAS	

Il est fait application du règlement ANC n° 2014 - 03

Méthodes comptables appliquées

Tableau des méthodes comptables appliquées		
Postes		Méthode d'évaluation ou de calcul
Coût d'entrée des immobilisations	Incorporelles / Corporelles	Frais d'acquisition : Non applicable
	Financières	Frais d'acquisition : Non applicable
Amortissements des immobilisations corporelles		Amortissement linéaire Amortissement dégressif fiscal
Évaluation des stocks		Non applicable
Contrats à long terme et travaux en cours		Reconnaissance du chiffre d'affaires à l'avancement Non applicable
Engagements de retraite et indemnités assimilées		Information en annexe
Précisions		Immobilisations incorporelles, développements logiciels : Les nouvelles fonctionnalités sont enregistrées à l'actif et amorties sur 5 ans.

Annexe Comptable

Durée des amortissements

Nature de l'immobilisation	Durée en années	Mode d'amortissement
A. Construction		
Maisons d'habitations ordinaires	50 à 100	Linéaire
Maisons ouvrières	25 à 33,33	Linéaire
Bâtiments commerciaux	15 à 50	Linéaire
Bâtiments industriels (non compris la valeur du sol)	20	Linéaire
B. Matériel et outillage		
Matériel	6,66 à 10	Linéaire
Outillage	5 à 10	Linéaire
Matériel de bureau	5 à 10	Linéaire
C. Autres immobilisations		
Matériel de transport automobile	4 à 5	Linéaire
Mobilier	10	Linéaire
Agencements, installation	10 à 20	Linéaire
Constructions - composant gros oeuvre	50 ans	Linéaire
constructions - composant menuiseries extérieures	25 ans	Linéaire
constructions - composant chauffage climatisation	15 ans	Linéaire
constructions - composant étanchéité	15 ans	Linéaire
constructions - composant ravalement	15 ans	Linéaire
constructions - composant électricité plomberie	25 ans	Linéaire

Annexe Comptable

Mouvements des immobilisations

Immobilisations : rapprochements entre les valeurs comptables à l'ouverture et à la clôture, et variation des entrées et des sorties ou mises au rebut de l'exercice				
Immobilisations	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1289965	383487		1673452
Total immobilisations incorporelles (I)	1289965	383487		1673452
Terrains	427625			427625
Constructions	957453	303937		1261390
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	57965		57965	
Matériel de transport	23872			23872
Autres immobilisations corporelles	112116		14686	97430
Total immobilisations corporelles (II)	1579031	303937	72651	1810317
Immobilisations financières (III)	38091		11075	27016
Total général (I + II + III)	2907087	687424	83726	3510785

Mouvements des amortissements

Amortissements : rapprochements par catégorie d'immobilisations entre les valeurs comptables cumulées à l'ouverture et à la clôture de l'exercice, et indication des augmentations et diminutions de l'exercice				
Amortissements	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	583083	204113		787196
Total immobilisations incorporelles (I)	583083	204113		787196
Terrains				
Constructions	7867	39727		47594
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	21593		21593	
Matériel de transport	23872			23872
Autres immobilisations corporelles	56118	11076		67194
Total immobilisations corporelles (II)	109450	50803	21593	138660
Total général (I + II)	692533	254916	21593	925856

Annexe Comptable

Mouvement des provisions

Provisions : variations pour chaque catégorie de provisions des montants cumulés à l'ouverture et à la clôture de l'exercice, et indication des augmentations et diminutions de l'exercice				
Provisions	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Provisions pour risques	158030			158030

Annexe Comptable

État des échéances des créances et dettes

État des échéances des créances et dettes à la clôture de l'exercice				
Créances	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé	10001	10001		
Créances de l'actif circulant	413999	413999		
Charges constatées d'avance	82772	82772		
Dettes	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées				
Fournisseurs et comptes rattachés	96818	96818		
Autres dettes	488365	488365		
Produits constatés d'avance	632947	632947		

Annexe Comptable

Faits et autres informations significatives

La société a déposé au cours de l'exercice 2021-2022 une réclamation à l'administration fiscale au titre des exercices 2019-2020 et 2020-2021. La réclamation portait sur l'application des dispositifs du Crédit d'impôt recherche et de l'IP Box et sur un montant d'IS de 336 954 €. Cette créance a été enregistrée à l'actif du bilan au 30/06/2022. La réclamation a été contestée en totalité par l'administration fiscale. La société a saisi le tribunal administratif du litige. Une provision pour charge d'impôt de 158 030 € relative à cette réclamation, pour la partie Crédit d'impôt recherche, a été enregistrée dans les comptes de l'exercice 2022-2023.

La société provisionne l'IS au taux 10 % dans le cadre du dispositif IP Box.

La société a procédé à deux augmentations de capital pour un montant total de 5 297 € par incorporation du compte de report à nouveau dans le capital.

Engagements financiers

Tableau des engagements financiers	
Nature de l'engagement	Montant de l'engagement restant à la clôture de l'exercice
Contrat(s) de crédit-bail	
Retraites et indemnités assimilées	100824
Sûretés reçues	
Sûretés données	
Effets de commerce escomptés non échus, cessions de créances Dailly, affacturage	

Annexe Comptable

État des charges à payer

Compte	Libellé	Montant
408	Fournisseurs	9717
428	Personnel	129141
438	Organismes sociaux	45199
448	État	8927
468	Divers	

État des produits à recevoir

Compte	Libellé	Montant
418	Clients	
428	Personnel	
438	Organismes sociaux	
448	État	2500
468	Divers	

Annexe Comptable

État des charges constatées d'avance

Compte	Libellé	Montant	Commentaires
48600000	Charges constatées d'avance	82772	loyers, maintenances, assurances, documentation, publicité, cotisations

État des produits constatés d'avance

Compte	Libellé	Montant	Commentaires
48700000	Produits constatés d'avance	632947	Quote part des abonnements clients afférents à l'exercice 2025/2026