

RCS : ST DENIS DE LA REUNION

Code greffe : 9741

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ST DENIS DE LA REUNION atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 00456

Numéro SIREN : 481 879 435

Nom ou dénomination : KOYTCHA CONSEIL

Ce dépôt a été enregistré le 02/02/2022 sous le numéro de dépôt B2022/002853

## Bilan Actif

*Certifié conforme par le président*

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	626 974		626 974	623 974
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	20 396	6 813	13 583	15 518
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	661 981	91 980	570 001	235 991
Créances rattachées aux participations	1 500	1 500		1 500
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 310 851</b>	<b>100 293</b>	<b>1 210 558</b>	<b>876 983</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	666 779	59 281	607 498	503 584
Autres créances	480 614		480 614	243 789
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	9 426		9 426	293 435
Charges constatées d'avance (3)	12 228		12 228	14 876
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 169 047</b>	<b>59 281</b>	<b>1 109 766</b>	<b>1 055 683</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 479 897</b>	<b>159 574</b>	<b>2 320 323</b>	<b>1 932 666</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				32 263

## Bilan Passif

	30/06/2021	30/06/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	920 000	920 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	47	47
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	31 747	22 239
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>378 037</b>	<b>190 157</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 329 831</b>	<b>1 132 443</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	750 544	520 986
Emprunts et dettes financières diverses (3)	13 979	71 650
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 918	40 096
Dettes fiscales et sociales	76 401	55 979
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	155	
Produits constatés d'avance (1)	120 494	111 511
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>990 492</b>	<b>800 223</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 320 323</b>	<b>1 932 666</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	699 931	484 279
(1) Dont à moins d'un an (a)	290 561	315 944
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	30/06/2021	30/06/2020	Ecart €	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 796 009	1 394 582	401 427	28,78
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 796 009</b>	<b>1 394 582</b>	<b>401 427</b>	<b>28,78</b>
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	6 520	1 610	4 910	305,03
Autres produits	12	9	3	35,88
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>	<b>1 802 541</b>	<b>1 396 201</b>	<b>406 340</b>	<b>29,10</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	987 909	959 907	28 002	2,92
Impôts, taxes et versements assimilés	81 876	67 988	13 889	20,43
Salaires et traitements	161 794	107 526	54 268	50,47
Charges sociales	51 438	31 877	19 561	61,36
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	2 734	2 189	545	24,92
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	36 458		36 458	
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	34 508	23 297	11 211	48,12
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>	<b>1 356 718</b>	<b>1 192 783</b>	<b>163 935</b>	<b>13,74</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>445 823</b>	<b>203 418</b>	<b>242 405</b>	<b>119,17</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 630	3 876	-2 247	-57,96
Reprises sur provisions et dépréciat. et tsf charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>	<b>1 630</b>	<b>3 876</b>	<b>-2 247</b>	<b>-57,96</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat. et aux provi	47 490		47 490	
Intérêts et charges assimilées (4)	4 622	3 854	768	19,93
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placem				
<b>Total charges financières (VI)</b>	<b>52 112</b>	<b>3 854</b>	<b>48 258</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-IV)</b>	<b>-50 482</b>	<b>23</b>	<b>-50 505</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-I)</b>	<b>395 340</b>	<b>203 440</b>	<b>191 900</b>	<b>94,33</b>

## Compte de résultat (suite)

	30/06/2021	30/06/2020	Ecart €	%
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		1 173	-1 173	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		1 173	-1 173	-100,00
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	5 721	5 004	716	14,31
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	5 721	5 004	716	14,31
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-5 721</b>	<b>-3 832</b>	<b>-1 889</b>	<b>49,29</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	11 583	9 452	2 131	22,55
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 804 170</b>	<b>1 401 250</b>	<b>402 920</b>	<b>28,75</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 426 134</b>	<b>1 211 093</b>	<b>215 040</b>	<b>17,76</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>378 037</b>	<b>190 157</b>	<b>187 880</b>	<b>98,80</b>
<i>(a) Y compris :</i>				
<i>- Redevances de crédit-bail mobilier</i>				
<i>- Redevances de crédit-bail immobilier</i>				
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>				
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>				
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>				
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>				



## **Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS KOYTCHA CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 2 320 323 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 378 037 EURO.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 9 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

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

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Règles et méthodes comptables

### Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

L'OMS a déclaré l'état d'urgence sanitaire lié au Covid-19 à la fin janvier 2020 et qualifié la pandémie le 11 mars 2020. Les impacts sur l'activité ainsi que les décisions prises par le gouvernement sont des événements antérieurs à la clôture qui confirme une situation préexistante à la date de clôture de l'exercice. Conformément au PCG, l'évaluation des actifs et des passifs reflètent les conditions qui existaient à la date de clôture de l'exercice, en tenant compte des effets de l'épidémie de Covid-19.

Les comptes annuels ont été établis par la gouvernance sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté, dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19. Ainsi, les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables et tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons à cette date.

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	623 974	3 000		626 974
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>623 974</b>	<b>3 000</b>		<b>626 974</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 597	799		20 396
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>19 597</b>	<b>799</b>		<b>20 396</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	283 481	380 000		663 481
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>283 481</b>	<b>380 000</b>		<b>663 481</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>927 052</b>	<b>383 799</b>		<b>1 310 851</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	3 000	799	380 000	383 799
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>3 000</b>	<b>799</b>	<b>380 000</b>	<b>383 799</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

### Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2021
Éléments achetés	3 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	623 974
<b>Total</b>	<b>626 974</b>

Le fonds commercial est constitué des apports réalisés par les sociétés absorbées lors de la fusion ayant eu effet au 1er juillet 2016.

En 2021, les droits représentant 3 000 € et afférents à l'acquisition d'un portefeuille de titres viennent s'ajouter au fonds commercial.

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI KC 2021 97400 SAINT DENIS	380 000		99,90	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				
SCI 2K20 97400 ST DENIS	450 000	-24 365	33,33	-24 635

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	379 620	379 620			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )	150 000	150 000			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 079	2 734		6 813
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 079</b>	<b>2 734</b>		<b>6 813</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 079</b>	<b>2 734</b>		<b>6 813</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 161 121 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	1 500		1 500
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	666 779	666 779	
Autres	480 614	480 614	
Capital souscrit - appelé, non versé	12 228	12 228	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>1 161 121</b>	<b>1 159 621</b>	<b>1 500</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Produits à recevoir

	Montant
Clients facture a etablr	249 875
<b>Total</b>	<b>249 875</b>

## Notes sur le bilan

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	45 990	47 490		93 480
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	26 573	36 458	3 750	59 281
<b>Total</b>	<b>72 563</b>	<b>83 948</b>	<b>3 750</b>	<b>152 761</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		36 458	3 750	
Financières		47 490		
Exceptionnelles				

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 920 000,00 EURO décomposé en 9 200 titres d'une valeur nominale de 100,00 EURO.

Liste des propriétaires du capital

	% de détention	Nombre de part ou d'actions
<b>I. PERSONNES MORALES</b>		
SARL HOLDING R.K 97400 SAINT DENIS	49,94	4 595,00
SARL KK RENTE 97400 SAINT DENIS	36,41	3 350,00
SARL DEESSES K 97400 SAINT-DENIS	13,64	1 255,00
<b>II. PERSONNES PHYSIQUES</b>		

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 990 492 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	750 544	50 613	452 966	246 964
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 918	28 918		
Dettes fiscales et sociales	76 401	76 401		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	14 135	14 135		
Produits constatés d'avance	120 494	120 494		
<b>Total</b>	<b>990 492</b>	<b>290 561</b>	<b>452 966</b>	<b>246 964</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	265 700			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	35 974			
(**) Dont envers les associés	13 979			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 0 EURO.

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fact non parvenue	17 397
Int.courus s/emprunts	318
Dettes provision congés payés	16 693
Charges sociales congés payés	4 724
Formation continue	478
Taxe apprentissage	591
Etat - charge à payer	3 343
Déb.cred. charges à payer	155
<b>Total</b>	<b>43 701</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatees d avance	12 228		
<b>Total</b>	<b>12 228</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatees d avances	120 494		
<b>Total</b>	<b>120 494</b>		



**KOYTCHA CONSEIL**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 920 000 euros**  
**Siège social : 45 Rue Alexis de Villeneuve**  
**97400 SAINT DENIS**  
**481 879 435 RCS SAINT-DENIS**

---

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 30 décembre 2021**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 juin 2021**

**DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2021 s'élevant à 378 037 euros de la manière suivante :

❖ **Origine**

Bénéfice de l'exercice	378 037 euros
------------------------	---------------

❖ **Affectation du bénéfice de l'exercice**

1- Dotation à la réserve légale	18 902 euros
	-----
Solde	359 135 euros
2- A titre de dividendes	359 135 euros

**Cette affectation aura pour effet de porter le montant des capitaux propres à 970 696 euros, décomposés comme suit :**

Capital	:	920 000 euros
Primes de fusion	:	47 euros
Réserve légale	:	50 649 euros

**Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende**

Le dividende unitaire est donc de 39,04 euros.

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

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 juin 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 359 135,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

### Rappel des dividendes distribués

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	Revenus éligibles à l'abattement <i>(en euros)</i>		Revenus non éligibles à la l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/06/2020	180 649	0	0
30/06/2019	238 742	0	0
30/06/2018	182 650	0	0

### Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 décembre 2021

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

Certifié conforme  
Le Président  
**Monsieur Radj KOYTCHA**



# KOYTCHA CONSEIL SAS

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

---

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 30/06/2021

# KOYTCHA CONSEIL SAS

Société par actions simplifiée au capital de 920 000 €  
Siège social : 45 rue Alexis de Villeneuve - 97400 Saint-Denis

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 juin 2021

A l'assemblée générale de la Société par actions simplifiée **KOYTCHA CONSEIL**,

### 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 par actions simplifiée **KOYTCHA CONSEIL** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2021, 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.



## JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

---

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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.

- **ÉVALUATION DES CRÉANCES CLIENTS**

Les créances clients, dont le montant net figurant au bilan au 30 juin 2021 s'établit à 607 498 euros représentent 28% du bilan de votre société. La note « Créances » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels précise les modalités d'évaluation des créances clients. Dans le cadre de notre appréciation de la valeur de ces créances, nous nous sommes assurés, par la mise en œuvre de contrôle de l'apurement et de tests de dépréciation, de leur correcte évaluation.

- **FONDS DE COMMERCE**

Les fonds de commerce, dont le montant net figurant au bilan au 30 juin 2021 s'établit à 626 974 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur actuelle selon les modalités décrites dans l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

## VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX ASSOCIÉS

---

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 de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement clients et fournisseurs prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote 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.

À Saint-Denis, le 15/12/2021

**SARL AUDIRE**  
***Société de commissaires aux comptes***



**David PINTO**



## Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/06/2021	Net 30/06/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	626 974		626 974	623 974
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	20 396	6 813	13 583	15 518
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	661 981	91 980	570 001	235 991
Créances rattachées aux participations	1 500	1 500		1 500
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 310 851</b>	<b>100 293</b>	<b>1 210 558</b>	<b>876 983</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	666 779	59 281	607 498	503 584
Autres créances	480 614		480 614	243 789
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	9 426		9 426	293 435
Charges constatées d'avance (3)	12 228		12 228	14 876
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 169 047</b>	<b>59 281</b>	<b>1 109 766</b>	<b>1 055 683</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 479 897</b>	<b>159 574</b>	<b>2 320 323</b>	<b>1 932 666</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				32 263

**SARL AUDIRE**

Société de Commissariat aux comptes

3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Bilan Passif

	30/06/2021	30/06/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	920 000	920 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	47	47
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	31 747	22 239
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>378 037</b>	<b>190 157</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 329 831</b>	<b>1 132 443</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	750 544	520 986
Emprunts et dettes financières diverses (3)	13 979	71 650
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 918	40 096
Dettes fiscales et sociales	76 401	55 979
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	155	
Produits constatés d'avance (1)	120 494	111 511
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>990 492</b>	<b>800 223</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 320 323</b>	<b>1 932 666</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	699 931	484 279
(1) Dont à moins d'un an (a)	290 561	315 944
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

**SARL AUDIRE**Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : contact@audire.re

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

Page 6

## Compte de résultat

	30/06/2021	30/06/2020	Ecart €	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 796 009	1 394 582	401 427	28,78
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 796 009</b>	<b>1 394 582</b>	<b>401 427</b>	<b>28,78</b>
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	6 520	1 610	4 910	305,03
Autres produits	12	9	3	35,88
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>	<b>1 802 541</b>	<b>1 396 201</b>	<b>406 340</b>	<b>29,10</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvis				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	987 909	959 907	28 002	2,92
Impôts, taxes et versements assimilés	81 876	67 988	13 889	20,43
Salaires et traitements	161 794	107 526	54 268	50,47
Charges sociales	51 438	31 877	19 561	61,36
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	2 734	2 189	545	24,92
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	36 458		36 458	
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	34 508	23 297	11 211	48,12
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>	<b>1 356 718</b>	<b>1 192 783</b>	<b>163 935</b>	<b>13,74</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>445 823</b>	<b>203 418</b>	<b>242 405</b>	<b>119,17</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 630	3 876	-2 247	-57,96
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>	<b>1 630</b>	<b>3 876</b>	<b>-2 247</b>	<b>-57,96</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat. et aux provi	47 490		47 490	
Intérêts et charges assimilées (4)	4 622	3 854	768	19,93
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placem				
<b>Total charges financières (VI)</b>	<b>52 112</b>	<b>3 854</b>	<b>48 258</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-IV)</b>	<b>-50 482</b>	<b>23</b>	<b>-50 505</b>	<b>NS</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-I)</b>	<b>395 340</b>	<b>203 440</b>	<b>191 900</b>	<b>94,33</b>

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : contact@audire.re  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Compte de résultat (suite)

	30/06/2021	30/06/2020	Ecart €	%
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		1 173	-1 173	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)		1 173	-1 173	-100,00
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	5 721	5 004	716	14,31
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
Total charges exceptionnelles (VIII)	5 721	5 004	716	14,31
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-5 721</b>	<b>-3 832</b>	<b>-1 889</b>	<b>49,29</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	11 583	9 452	2 131	22,55
Total des produits (I+III+V+VII)	1 804 170	1 401 250	402 920	28,75
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 426 134	1 211 093	215 040	17,76
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>378 037</b>	<b>190 157</b>	<b>187 880</b>	<b>98,80</b>
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(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				

**SARL AUDIRE**

Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DENIS  
Tél : 0262 94 89 19  
Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS KOYTCHA CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2021, dont le total est de 2 320 323 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 378 037 EURO.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2020 au 30/06/2021.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

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

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### **SARL AUDIRE**

Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DÉNIS  
Tél : 0262 94 89 19

Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

\* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 9 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

### Créances

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

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

**SARL AUDIRE**  
Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DENIS  
Tél : 0262 94 89 19  
Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Règles et méthodes comptables

### Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

L'OMS a déclaré l'état d'urgence sanitaire lié au Covid-19 à la fin janvier 2020 et qualifié la pandémie le 11 mars 2020. Les impacts sur l'activité ainsi que les décisions prises par le gouvernement sont des événements antérieurs à la clôture qui confirme une situation préexistante à la date de clôture de l'exercice. Conformément au PCG, l'évaluation des actifs et des passifs reflètent les conditions qui existaient à la date de clôture de l'exercice, en tenant compte des effets de l'épidémie de Covid-19.

Les comptes annuels ont été établis par la gouvernance sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté, dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19. Ainsi, les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables et tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons à cette date.

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

**SARL AUDIRE**  
Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DENIS  
Tél : 0262 94 89 19  
Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	623 974	3 000		626 974
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>623 974</b>	<b>3 000</b>		<b>626 974</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 597	799		20 396
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>19 597</b>	<b>799</b>		<b>20 396</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	283 481	380 000		663 481
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>283 481</b>	<b>380 000</b>		<b>663 481</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>927 052</b>	<b>383 799</b>		<b>1 310 851</b>

**SARL AUDIRE**

Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont

97400 SAINT-DENIS

Tél : 0262 94 89 19

Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)

Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	3 000	799	380 000	383 799
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>3 000</b>	<b>799</b>	<b>380 000</b>	<b>383 799</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

### Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2021
Éléments achetés	3 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	623 974
<b>Total</b>	<b>626 974</b>

Le fonds commercial est constitué des apports réalisés par les sociétés absorbées lors de la fusion ayant eu effet au 1er juillet 2016.

En 2021, les droits représentant 3 000 € et afférents à l'acquisition d'un portefeuille de titres viennent s'ajouter au fonds commercial.

**SARL AUDIRE**  
Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DENIS  
Tél : 0262 94 89 19  
Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenu	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SCI KC 2021 97400 SAINT DENIS	380 000		99,90	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				
SCI 2K20 97400 ST DENIS	450 000	-24 365	33,33	-24 635

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	379 620	379 620			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )	150 000	150 000			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 079	2 734		6 813
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>4 079</b>	<b>2 734</b>		<b>6 813</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 079</b>	<b>2 734</b>		<b>6 813</b>

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 161 121 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	1 500		1 500
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	666 779	666 779	
Autres	480 614	480 614	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	12 228	12 228	
<b>Total</b>	<b>1 161 121</b>	<b>1 159 621</b>	<b>1 500</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients facture a etabli	249 875
<b>Total</b>	<b>249 875</b>

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

### Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	45 990	47 490		93 480
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	26 573	36 458	3 750	59 281
<b>Total</b>	<b>72 563</b>	<b>83 948</b>	<b>3 750</b>	<b>152 761</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		36 458	3 750	
Financières		47 490		
Exceptionnelles				

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 920 000,00 EURO décomposé en 9 200 titres d'une valeur nominale de 100,00 EURO.

Liste des propriétaires du capital

	% de détention	Nombre de part ou d'actions
<b>I. PERSONNES MORALES</b>		
SARL HOLDING R.K 97400 SAINT DENIS	49,94	4 595,00
SARL KK RENTE 97400 SAINT DENIS	36,41	3 350,00
SARL DEESSES K 97400 SAINT-DENIS	13,64	1 255,00
<b>II. PERSONNES PHYSIQUES</b>		

**SARL AUDIRE**  
Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DENIS  
Tél : 0262 94 89 19  
Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z  
Page 19

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 990 492 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances 8 mois d'un an	Echéances 4 plus d'un an	Echéances 4 plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	750 544	50 613	452 966	246 964
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 918	28 918		
Dettes fiscales et sociales	76 401	76 401		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	14 135	14 135		
Produits constatés d'avance	120 494	120 494		
<b>Total</b>	<b>990 492</b>	<b>290 561</b>	<b>452 966</b>	<b>246 964</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	265 700			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	35 974			
(**) Dont envers les associés	13 979			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 0 EURO.

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fact non parvenue	17 397
Int.courus s/emprunts	318
Dettes provision congés payés	16 693
Charges sociales congés payés	4 724
Formation continue	478
Taxe apprentissage	591
Etat - charge à payer	3 343
Déb.cred. charges à payer	155
<b>Total</b>	<b>43 701</b>

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : contact@audire.re  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	12 228		
<b>Total</b>	<b>12 228</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avances	120 494		
<b>Total</b>	<b>120 494</b>		

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Autres informations

### Engagements financiers

**SARL AUDIRE**  
Société de Commissariat aux comptes  
3 Rue Crémont  
97400 SAINT-DENIS  
Tél : 0262 94 89 19  
Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z

## Autres informations

### Engagements reçus

	Montant en EURO
Plafonds des découverts autorisés	
<i>Natissage FDC Koytcha.com &amp; Caution solidaire HRK</i>	271 000
<i>Caution solidaire KK RENTE</i>	50 000
<i>Caution apportée par souverain de ministere action comptes pulics</i>	315 000
Avals et cautions	636 000
<i>Hypothèque maison 2K20</i>	100 000
<i>Gage especes KC 2021</i>	265 700
Autres engagements reçus	365 700
<b>Total</b>	<b>1 001 700</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

**SARL AUDIRE**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 3 Rue Crémont  
 97400 SAINT-DENIS  
 Tél : 0262 94 89 19  
 Mail : [contact@audire.re](mailto:contact@audire.re)  
 Siret : 501 536 619 00023 - APE 6920Z