

RCS : PARIS Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2021 B 15197 Numéro SIREN : 492 154 620 Nom ou dénomination : CONSEIL, EXPERTISE ET AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 16/01/2023 sous le numéro de dépôt 2440



20230024402021

DATE DEPOT : 16/01/2023

N° DE DEPOT : 2440

N° GESTION : 2021B15197

N° SIREN : 492154620

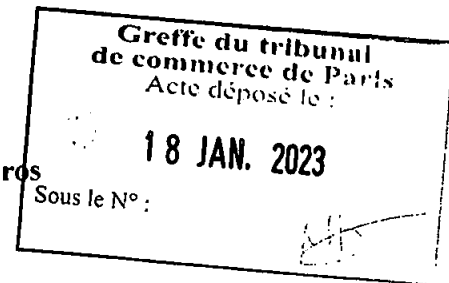
DENOMINATION : CONSEIL, EXPERTISE ET AUDIT

ADRESSE : 10 rue Emile Allez 75017 Paris

MILLESIME : 2021

S 00940

CONSEIL, EXPERTISE ET AUDIT
Société par actions simplifiée au capital de 85 000 euros
Siège social : 10 rue Émile Allez – 75017 PARIS
RCS PARIS 492 154 620



DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 31 MARS 2022

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021

DEUXIEME DECISION

L'associé unique approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de 27 615,43 euros de l'exercice de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	27 615,43 euros
Reprise du compte « Report à nouveau »	724,00 euros
Solde	28 339,43 euros

En totalité au compte "Autres réserves" qui se trouve ainsi porté à la somme de 476 339,43 euros.

Afin de se conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'associé unique prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Certifié conforme
Le Président

COMPTES ANNUELS

COEXPAU

10 rue Emile Allez

75017 PARIS

Bilan au 30/09/2021
Et Annexe Légale

Numéro SIREN : **492154620**

COEXPAU – membre du groupe CECCA

Siège social : 10 rue Emile Allez

75017 PARIS

Tel : 01.76.00.73.00

www.coexpau.cecca.fr - www.cecca.fr

copie Certifiée conforme à l'original



Sommaire

Bilan et Resultat	1
Annexes Legales 21	5

Bilan et Resultat

COEXPAU

BILAN ACTIF

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2021 (12 mois)				Exercice précédent 30/09/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	26 333	26 333				
Fonds commercial	243 000		243 000	22,75	243 000	28,73
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	96 020	93 485	2 536	0,24	6 486	0,77
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières					21 127	2,50
TOTAL (I)	365 354	119 818	245 536	22,99	270 613	31,99
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					1 620	0,19
Autres créances rattachées	368 921	40 448	328 473	30,75	173 250	20,48
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	10 421		10 421	0,98	10 493	1,24
. Personnel	342		342	0,03	84	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	49 950		49 950	4,68	8 902	1,05
. Autres	2 709		2 709	0,25	917	0,11
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	101 300		101 300	9,48	101 300	11,98
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	329 331		329 331	30,83	251 564	29,74
Charges constatées d'avance					27 056	3,20
TOTAL (II)	862 974	40 448	822 526	77,01	575 185	68,01
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	1 228 328	160 266	1 068 061	100,00	845 798	100,00

COEXPAU

BILAN PASSIF

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2020 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	85 000	7,96	85 000	10,05
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	8 500	0,80	8 500	1,00
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	448 000	41,95	414 000	48,95
Report à nouveau	724	0,07	352	0,04
Résultat de l'exercice	27 615	2,59	34 371	4,06
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	569 839	53,35	542 224	64,11
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts			2 316	0,27
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers			164	0,02
. Associés	42	0,00	47	0,01
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			19 200	2,27
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	334 093	31,28	46 709	5,52
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	25 657	2,40	28 131	3,33
. Organismes sociaux	17 436	1,63	58 415	6,91
. Etat, impôts sur les bénéfices	2 548	0,24	7 992	0,94
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	68 825	6,44	75 482	8,82
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	1 993	0,19	6 789	0,80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5 261	0,49	4 739	0,56
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	42 367	3,97	53 610	6,34
TOTAL (IV)	498 222	46,65	303 574	35,99
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	1 068 061	100,00	845 798	100,00

Annexes Legales 21**COEXPAU****ANNEXE**

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Aux comptes annuels présentée en EUROS

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021 dont le total est de 1 068 061,28 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 27 615,43 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Charges à répartir sur plusieurs exercices
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Crédit-bail mobilier
- Résultat des 5 derniers exercices

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

1.4 - CREANCES ET DETTES

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

1.5 - COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),
- une des autres solutions envisagées (en diminution de l'impôt ou en produit d'exploitation).

La comptabilisation du CICE, en IFRS, est présentée suivant l'une des deux possibilités retenues par la CNCC :

- Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir sur l'aide publique, en déduction des charges de personnel auxquelles il est lié ou en « Autres produits »
- Comptabilisation en « Avantages du personnel » en déduction des frais de personnel

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts :

- en matière d'investissement (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de recherche, d'innovation (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de formation et de recrutement (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de prospection de nouveaux marchés (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de transition écologique et énergétique (indiquer éventuellement un montant ou %)
- et de reconstitution de leur fonds de roulement (indiquer éventuellement un montant ou %)

1.6 - FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

(OU) Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de ... Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Option pour l'amortissement du fonds commercial sur 10 ans (réservé aux petites entreprises définies à l'article L123-16 du code de commerce) :

Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015. Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Rappel important:

Préciser les modalités de mise en oeuvre du test de dépréciation et les modalités d'affectation à un groupe d'actif le cas échéant.

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

COEXPAU

ANNEXE

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Aux comptes annuels présentée en EUROS

3 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des Immob. au début d'exercice	Augmentations Réévaluat. en cours d'exercice	Augmentations Acquisit', créat' virent pat à pat
Frais d'établissement, recherche, développement			
Autres immobilisations incorporelles	269 333		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install. générales, agencements, constructions			
Install. techniques, matériel, outillages industriels			
Autres install., agencements, aménagements	52 641		
Matériel de transport	30 331		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	42 332		1 047
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	125 305		1 047
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	21 127		
TOTAL	21 127		
TOTAL GENERAL	415 765		1 047

	Diminutions Par virement de pat à pat	Diminutions Par cession ou mise HS	Valeur brute des immob. à fin d'exercice	Réév. légal Valeur origine à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement				
Autres immobilisations incorporelles			269 333	269 333
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel, outillages industriels				
Autres install., agencements, aménagements			52 641	52 641
Matériel de transport		30 331		
Matériel de bureau, informatique, mobilier			43 379	43 379
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		30 331	96 020	96 020
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		21 127		
TOTAL		21 127		
TOTAL GENERAL		51 458	365 354	365 354

COEXPAU

ANNEXE

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Aux comptes annuels présentée en EUROS

4 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Elem. sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	26 333			26 333
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel et outill. industriels				
Installations, agencements divers	52 641			52 641
Matériel de transport	30 331		30 331	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	35 846	4 997		40 844
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	118 819	4 997	30 331	93 485
TOTAL GENERAL	145 152	4 997	30 331	119 818

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements effectent la prov. pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Install. gales, agencements, constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels					
Installations, agencements divers					
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique, mobilier	4 997				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	4 997				
TOTAL GENERAL	4 997				

Mouvements de l'exercice effectent les charges réparties sur plusieurs exercices	Montent net début	Augmentation	Dotations aux eux amort.	Montent net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

COEXPAU

ANNEXE

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Aux comptes annuels présentée en EUROS

5 - ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentet. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse de prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges				
Pour garanties données client				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	50 131	1 333	11 016	40 448
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	50 131	1 333	11 016	40 448
TOTAL GENERAL	50 131	1 333	11 016	40 448
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation		1 333	11 016	
- financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

COEXPAU

ANNEXE

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Aux comptes annuels présentée en EUROS

6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	33 327	33 327	
Autres créances clients	335 595	335 595	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	342	342	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.	49 950	49 950	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	13 130	13 130	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	432 342	432 342	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	334 093	334 093		
Personnel et comptes rattachés	25 657	25 657		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 436	17 436		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices	2 548	2 548		
- T.V.A.	68 825	68 825		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	1 993	1 993		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	42	42		
Autres dettes	5 261	5 261		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	42 367	42 367		
TOTAL GENERAL	498 222	498 222		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 305			
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

COEXPAU

ANNEXE

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Aux comptes annuels présentée en EUROS

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	30/09/2021 12 mois	30/09/2020 12 mois	30/09/2019 12 mois	30/09/2018 12 mois	30/09/2017 12 mois
<u>I - Situation financière en fin d'exercice</u>					
a) Capital social	85 000	85 000	85 000	85 000	85 000
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
<u>II - Résultat global des opérations effectives</u>					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	949 275	968 539	969 740	924 331	955 705
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	33 946	48 994	19 674	71 771	98 776
c) Impôt sur les bénéfices	11 016	8 047	-55	20 959	9 474
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	22 930	40 947	19 729	50 812	89 302
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	27 615	34 371	12 756	81 073	54 622
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
<u>III - Résultat des opérations réduit à une seule action</u>					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
<u>IV - Personnel :</u>					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	275 740	340 486	370 736	299 940	314 969
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	118 951	295 004	306 983	301 624	247 778

Observations complémentaires