

RCS : ST ETIENNE

Code greffe : 4202

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2003 B 50184

Numéro SIREN : 449 532 670

Nom ou dénomination : AXENS AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 14/01/2021 sous le numéro de dépôt B2021/000573

Désignation de l'entreprise : SAS AXENS AUDIT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12						
Adresse de l'entreprise : 17 A rue de la presse		Durée de l'exercice précédent * 12						
Numéro SIRET * 4 4 9 5 3 2 6 7 0 0 0 0 2 2		Néant ☐ *						
		Exercice clos le, 31082020						
		N-1 31082019						
		Brut 1	Amortissements, provisions 2					
		Net 3	Net 4					
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG				
		Fonds commercial (1)	AH	AI	244 660	244 660		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO				
		Constructions	AP	AQ				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	52 695	52 695		
		Immobilisations en cours	AV	AW				
		Avances et acomptes	AX	AY				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
		Autres participations	CU	CV	693 131	594 716	98 415	248 250
		Créances rattachées à ces participations	BE	BF				
Autres titres immobilisés		BE	BF					
Prêts		BG	BH					
Autres immobilisations financières *		BI						
TOTAL (II)		BJ	BK	990 486	647 411	343 075	492 910	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW				
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	491 457	107 712	383 745	491 124
		Autres créances (3)	BZ	CA	192 490		192 490	110 191
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE				36 000
DIVERS	Disponibilités	CF	CG	491 845		491 845	124 084	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	17 397		17 397	17 578	
	TOTAL (III)	CJ	CK	1 193 189	107 712	1 085 478	778 977	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
Comptes de régularisation	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN						
	TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	1A	2 183 675	755 123	1 428 553	1 271 887	
	Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP		(3) Part à plus d'un an :	CR	175 828
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :		Stocks :		Créances :			

Désignation de l'entreprise SAS AXENS AUDIT			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :145 000.....)	DA	145 000	145 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	34 557	34 557
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence ☐ EK ☐)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	14 500	14 500
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ B1 ☐)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* ☐ EJ ☐)	DG	245 740	253 516
	Report à nouveau	DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	13 358	112 224
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
		TO TAL (I)	DL	453 155
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TO TAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	17 000	14 900
	Provisions pour charges	DQ		
	TO TAL (III)	DR	17 000	14 900
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	436 334	229 007
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI ☐)	DV	17 685	2 564
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	12 272	3 301
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	34 854	26 725
	Dettes fiscales et sociales	DY	181 771	225 976
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	27 964	13 545
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	247 518	196 071
	TO TAL (IV)	EC	958 398	697 190
	Ecart de conversion passif *	ED		
	TO TAL GENERAL (I à V)	EE	1 428 553	1 271 887
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	847 013	551 679
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAS AXENS AUDIT							Néant ☐ *		
		Exercice N				Exercice (N-1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services*} \end{array} \right.$	FD		FE		FF			
		FG	1 974 588	FI		FI	1 974 588	2 141 123	
		FJ	1 974 588	FK		FL	1 974 588	2 141 123	
	Chiffres d'affaires nets*								
	Production stockée *					FM			
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	134 672	55 432	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 454	4 614	
Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	2 110 713	2 201 168	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS			
	Variation de stock (marchandises) *					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	941 352	1 090 370	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	24 412	15 583	
	Salaires et traitements *					FY	639 145	615 466	
	Charges sociales (10)					FZ	237 559	207 851	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} - \text{dotations aux amortissements *} \\ - \text{dotations aux provisions} \end{array} \right.$					GA		301
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	35 721	56 286
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	2 100	2 226
	Autres charges (12)					GE	115 550	27 338	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 995 838	2 015 421
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	114 875	185 747	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	82 047	101 525	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	11		
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	82 058	101 525	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	149 835	116 957	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	12 898	15 407	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	162 733	132 364	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(80 675)	(30 839)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	34 201	154 908	

Désignation de l'entreprise SAS AXENS AUDIT			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	5 666	19 075
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	15 177	23 609
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	2 192 771	2 302 693
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	2 179 414	2 190 469
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	13 358	112 224
RENVIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY		
		IG		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier *	HP		
		HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	82 047	101 525
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	244	854
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
		RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1	15 021	11 487
	(10) Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
	(13) Dont primes et cotisations sociales personnelles facultative A6 obligatoires A9			
		dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 428 553 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 192 771 euros** et un total **charges** de **2 179 414 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **13 358 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2019** et finit le **31/08/2020**.

Il a une durée de **12 mois**.

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Faits caractéristiques de l'exercice

La loi PACTE relative à la croissance et la transformation des entreprises impacte notre activité. En la matière, au cours de cet exercice, nous avons perdu 19 mandats de commissariat aux comptes représentant une perte de chiffre d'affaires de 58 980 € HT.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constitué par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Conformément aux règlements 2015-06 et 2015-07 du 23 Novembre 2015 modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables pour l'établissement des comptes annuels, la société a procédé à une étude de la valeur actuelle de ses actifs incorporels. La valeur actuelle de l'actif retenue est la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. En cas de valeur actuelle inférieure à la valeur nette comptable de l'actif incorporel, une dépréciation est comptabilisée par la société.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été

acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur

d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Information au titre de l'impact de la covid-19 sur l'activité de l'entreprise

La crise sanitaire liée à la covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur.

Conformément aux dispositions du PCG art 832-2, 833-2 et 834.2 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

L'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Mise en place de mesures sociales selon les besoins et les services : Prise de congés payés, Arrêts de travail pour garde d'enfants, recours à l'activité partielle pour une partie du personnel (ou la totalité).
- Le report des échéances sociales et fiscales (précisons qu'à la date de clôture, toutes les échéances reportées avaient été régularisées).
- Demande et obtention d'un prêt garanti par l'État auprès des partenaires bancaires avec l'appui de BPI France (250 000 €).
- L'entreprise a obtenu un gel de ses échéances d'emprunts bancaires de telle sorte qu'elle ne soit pas en défaut pour une période allant jusqu'au 21/09/2020

Eu égard à ces mesures, à la date de l'arrêté des comptes, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

ANNEXE - Élément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2020
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
244 660					244 660
244 660					244 660
26 938					26 938
25 757					25 757
52 695					52 695
693 131					693 131
693 131					693 131
990 486					990 486

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	26 938			26 938
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	25 757			25 757
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695			52 695
TOTAL		52 695			52 695

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

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2020
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	14 900	2 100		17 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14 900	2 100		17 000
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	444 881	149 835		594 716
	Sur stocks et en-cours				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur comptes clients	191 642	35 721	119 651	107 712
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	636 523	185 556	119 651	702 428
TOTAL GENERAL		651 423	187 656	119 651	719 428
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			37 821 149 835	119 651	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Élément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/08/2020

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES		31/08/2020	1 an au plus	plus d'1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	175 828		175 828
	Autres créances clients	315 628	315 628	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	300	300	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	250	250	
	Impôts sur les bénéfices	2 826	2 826	
	Taxes sur la valeur ajoutée	30 998	30 998	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	35 000	35 000	
	Débiteurs divers	123 116	123 116	
	Charges constatées d'avances	17 397	17 397	
	TOTAL DES CREANCES	701 344	525 516	175 828
	(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
	(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/08/2020

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES		31/08/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	436 334	337 221	99 113	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	34 854	34 854		
	Personnel et comptes rattachés	39 994	39 994		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 625	40 625		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	95 744	95 744		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 408	5 408		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	17 685	17 685		
	Autres dettes	27 964	27 964		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	247 518	247 518		
	TOTAL DES DETTES	946 125	847 013	99 113	
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	250 000			
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 230			
	(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.05

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Observations

Achetés avec protection juridique
Eléments acquis du fonds de commerce
Fonds commerciaux réévalués
Fonds commerciaux reçus en apport

244 660

TOTAL**244 660**

Ce fonds s'intègre de façon indissociable dans le fonds de commerce actuel de la société. Au titre de l'exercice clos le 31/08/2020 et en application du règlement 2015-06 sur les actifs, une analyse de la juste valeur a été mise œuvre en retenant la valeur d'usage. Une seule unité génératrice de trésorerie a été identifiée. Aucune dépréciation n'a été comptabilisée concernant les éléments d'actifs incorporels.

ANNEXE - Élément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Total des Produits à recevoir		123 696
Autres créances clients <i>CLIENTS - FACTURES A ETABLIR</i>	<i>2 496</i>	2 496
Autres créances <i>FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR</i> <i>PRODUITS A RECEVOIR</i> <i>DIVERS PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>120 030</i> <i>250</i> <i>920</i>	121 200

ANNEXE - Élément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/08/2020
Total des Charges à payer		83 280
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.CREDIT</i>	<i>1 634</i>	1 634
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUES</i>	<i>20 448</i>	20 448
Dettes fiscales et sociales <i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i> <i>DETTES PROV. PART.SALARIES</i> <i>PERSONNEL AUTRES CHGES A PAYER</i> <i>CHARGES SOC. S/ CONGES PAYES</i> <i>ORG. SOC AUTRES CHGES A PAYER</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER S/SALAIRE</i>	<i>26 961</i> <i>5 666</i> <i>7 367</i> <i>9 968</i> <i>2 724</i> <i>1 901</i> <i>910</i>	55 497
Autres dettes <i>CLIENTS AVOIRS A ETABLIR</i>	<i>5 700</i>	5 700

ANNEXE - Élément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2020
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		17 397	17 397
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			17 397

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2020
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		247 518	247 518
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			247 518

ANNEXE - Élément 6.14

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2020	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		13 560,00	10,6932	145 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		13 560,00	10,6932	145 000,00

ANNEXE - Élément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/08/2020	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Indemnités de fin de carrière			16 922	
			16 922	
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)			16 922	
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

La société n'a signé aucune accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision d'IFC a été comptabilisée pour un montant de 17 000 € et réintégrée fiscalement.

Les hypothèses de calculs retenues sont les suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 60-62 ans (à l'initiative du salarié)
- Revalorisation des salaires : 3 % - table de mortalité : INSEE 2018
- turn over fort
- taux d'actualisation : 0.68 %.

ANNEXE - Elément 9

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/08/2020
Emprunts	NANTISSEMENT SUR TITRES	BPAURA / BPI FRANCE	500 000	184 700
		TOTAL	500 000	184 700

ANNEXE - Élément 15

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/08/2020

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS AXENS AUDIT CR	60 088	77 415	100,00	692 131	97 415
2. Participations (10 à 50 %)					
SCM US 17	4 000	4 000	25,00	1 000	
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS AXENS AUDIT CR					
2. Participations (10 à 50 %)					
SCM US 17					
	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
			82 669	(10 650)	80 000
			102 248		
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros	HLB AUDIT							
	31/08/2020	31/08/2019	%	%	31/08/2020	31/08/2019	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	5 640	3 475	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	5 640	3 475	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	5 640	3 475	100,00	100,00				

AXENS AUDIT

- : -

Société par actions simplifiée au capital de 145 000 €

- : -

Siège social : SAINT ETIENNE (Loire)

17, rue de la Presse

- : -

449 532 670 RCS SAINT ETIENNE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DES ASSOCIES

DU 17 DECEMBRE 2020

APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS

LE 31 AOUT 2020

TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, approuve l'affectation des résultats proposée par le Président et décide en conséquence d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2020 s'élevant à 13 357,66 euros de la manière suivante :

- Distribution de dividendes	13 357,66 €
TOTAL	13 357,66 €

En outre, l'assemblée générale décide la mise en distribution d'une somme de 21 642,34 €, prélevée sur le poste « RESERVES FACULTATIVES ». De ce fait, la distribution décidée par l'assemblée générale se trouve portée à TRENTE CINQ MILLE EUROS (35 000 €). Le dividende est mis en paiement à compter de ce jour.

Compte tenu du caractère très négligeable de la part de dividende distribuée, Monsieur Benoit PERIN, spécialement intervenant déclare renoncer expressément au dividende qui lui revient au titre de cette distribution. La distribution est ainsi intégralement opérée au profit d'une personne morale soumise au régime fiscal d'impôt sur les sociétés. Le prélèvement forfaitaire non libératoire n'est pas applicable.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du C.G.I., l'assemblée générale prend acte que les distributions de bénéfices effectuées au titre des trois derniers exercices, ont été les suivantes :

Exercice	Dividende	Dividende brut	Revenu réel selon l'option fiscale
31/08/2017	200 000 €	200 000 €	190 072 €
31/08/2018	150 000 €	150 000 €	143 887 €
31/08/2019	120 000 €	120 000 €	120 000 €

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des membres présents ou représentés à l'assemblée.

LE PRESIDENT

**CERTIFIÉ
CONFORME**

HLB AUDIT

*Société d'expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre - Région de Clermont - Ferrand
Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de Riom*

SAS AXENS AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 145 000,00 Euros

Siège social : 17, Rue de la Presse
42000 SAINT ETIENNE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2020

7, Rue Louis de Charbonnel - 43 120 MONISTROL SUR LOIRE
Tél. 04 71 75 60 50 - Fax 04 71 75 60 59 - E-Mail : cab.lafayolle@wanadoo.fr
SAS au capital de 12 000 Euros - Siret 440 414 480 000 10 - Code NAF 741 C
TVA Intracommunautaire : FR 50 440 414 480

A l'associée,

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 AXENS AUDIT relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 professionnelles 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Septembre 2019 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

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Les créances clients, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2020 s'établit à 383 745 euros, sont évaluées à leur valeur nominale et dépréciées selon les modalités décrites dans la note « Règles et méthodes comptes » paragraphe « Créances et dettes » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société AXENS AUDIT, décrite dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Les titres de participations dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2020 à 98 415 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « Titres immobilisés » de l'annexe.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'utilité, et notamment à revoir l'actualisation des perspectives de rentabilité des activités concernées et la réalisation des objectifs

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.411-4 du code de commerce, pris en application de l'article L441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées 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 (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Monistrol sur Loire, le 01 Décembre 2020

Pour Cabinet HLB-AUDIT
Hervé Lafayolle de la Bruyère
Commissaire aux Comptes inscrit.



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2020			31/08/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	244 660		244 660	244 660
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	52 695	52 695		
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	693 131	594 716	98 415	248 250
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		990 486	647 411	343 075	492 910
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	491 457	107 712	383 745	491 124
	Autres créances	192 490		192 490	110 191
	Capital souscrit appelé, non versé				36 000
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	491 845		491 845	124 084
	Charges constatées d'avance	17 397		17 397	17 578
	TOTAL (III)	1 193 189	107 712	1 085 478	778 977
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 183 675	755 123	1 428 553	1 271 887

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

175 828

271 181

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2020

31/08/2019

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	145 000	145 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	34 557	34 557
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	14 500	14 500
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	245 740	253 516
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	13 358	112 224
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	453 155	559 797
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	17 000	14 900
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	17 000	14 900
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	436 334	229 007
	Emprunts et dettes financières divers	17 685	2 564
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 272	3 301
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 854	26 725
	Dettes fiscales et sociales	181 771	225 976
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	27 964	13 545
	Produits constatés d'avance (1)	247 518	196 071
	Total des dettes	958 398	697 190
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 428 553	1 271 887
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		13 357,66	112 224,42
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		847 013	551 679
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2020

31/08/2019

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 974 588		1 974 588	2 141 123
	Montant net du chiffre d'affaires	1 974 588		1 974 588	2 141 123
	Production stockée				
	Production immobilisée				
CHARGES D'EXPLOITATION	Subventions d'exploitation			134 672	55 432
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 454	4 614
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)			2 110 713	2 201 168
	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			941 352	1 090 370
	Impôts, taxes et versements assimilés			24 412	15 583
CHARGES D'EXPLOITATION	Salaires et traitements			639 145	615 466
	Charges sociales du personnel			237 559	207 851
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				301
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			35 721	56 286
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			2 100	2 226
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres charges			115 550	27 338
	Total des charges d'exploitation (2)			1 995 838	2 015 421
RESULTAT D'EXPLOITATION				114 875	185 747

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2020

31/08/2019

RES ULTAT D'EXPLOITATION		114 875	185 747
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	82 047	101 525
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	11	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		82 058	101 525
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	149 835	116 957
	Intérêts et charges assimilées (4)	12 898	15 407
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		162 733	132 364
RES ULTAT FINANCIER		(80 675)	(30 839)
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		34 201	154 908
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RES ULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés		5 666	19 075
Impôts sur les bénéfices		15 177	23 609
TOTAL DES PRODUITS		2 192 771	2 302 693
TOTAL DES CHARGES		2 179 414	2 190 469
RES ULTAT DE L'EXERCICE		13 358	112 224
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		82 047	101 525
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		244	854

ANNEXE

31/08/2020

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 428 553 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 192 771 euros** et un total **charges** de **2 179 414 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **13 358 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2019** et finit le **31/08/2020**.
Il a une durée de **12 mois**.

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Faits caractéristiques de l'exercice

La loi PACTE relative à la croissance et la transformation des entreprises impacte notre activité. En la matière, au cours de cet exercice, nous avons perdu 19 mandats de commissariat aux comptes représentant une perte de chiffre d'affaires de 58 980 € HT.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constitué par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Conformément aux règlements 2015-06 et 2015-07 du 23 Novembre 2015 modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables pour l'établissement des comptes annuels, la société a procédé à une étude de la valeur actuelle de ses actifs incorporels. La valeur actuelle de l'actif retenue est la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. En cas de valeur actuelle inférieure à la valeur nette comptable de l'actif incorporel, une dépréciation est comptabilisée par la société.

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été

acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cessions portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur

d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Information au titre de l'impact de la covid-19 sur l'activité de l'entreprise

La crise sanitaire liée à la covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur.

Conformément aux dispositions du PCG art 832-2, 833-2 et 834.2 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

L'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Mise en place de mesures sociales selon les besoins et les services : Prise de congés payés, Arrêts de travail pour garde d'enfants, recours à l'activité partielle pour une partie du personnel (ou la totalité).
- Le report des échéances sociales et fiscales (précisons qu'à la date de clôture, toutes les échéances reportées avaient été régularisées).
- Demande et obtention d'un prêt garanti par l'État auprès des partenaires bancaires avec l'appui de BPI France (250 000 €).
- L'entreprise a obtenu un gel de ses échéances d'emprunts bancaires de telle sorte qu'elle ne soit pas en défaut pour une période allant jusqu'au 21/09/2020

Eu égard à ces mesures, à la date de l'arrêté des comptes, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2020
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	244 660					244 660
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	244 660					244 660
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	26 938					26 938
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	25 757					25 757
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695					52 695
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	693 131					693 131
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	693 131					693 131
TOTAL		990 486					990 486

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2020
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	26 938			26 938
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	25 757			25 757
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695			52 695
TOTAL		52 695			52 695

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2020
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	14 900	2 100		17 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14 900	2 100		17 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	444 881	149 835		594 716
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	191 642	35 721	119 651	107 712
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	636 523	185 556	119 651	702 428
TOTAL GENERAL		651 423	187 656	119 651	719 428

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	37 821 149 835	119 651
--	-------------------	---------

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2020	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	175 828		175 828
	Autres créances clients	315 628	315 628	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	300	300	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	250	250	
	Impôts sur les bénéfices	2 826	2 826	
	Taxes sur la valeur ajoutée	30 998	30 998	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	35 000	35 000	
	Débiteurs divers	123 116	123 116	
	Charges constatées d'avances	17 397	17 397	
	TOTAL DES CREANCES	701 344	525 516	175 828
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	436 334	337 221	99 113	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	34 854	34 854		
	Personnel et comptes rattachés	39 994	39 994		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 625	40 625		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	95 744	95 744		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 408	5 408		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	17 685	17 685		
	Autres dettes	27 964	27 964		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	247 518	247 518		
	TOTAL DES DETTES	946 125	847 013	99 113	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		250 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		44 230			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.05

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2020	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	244 660	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport		
TOTAL	244 660	

Ce fonds s'intègre de façon indissociable dans le fonds de commerce actuel de la société. Au titre de l'exercice clos le 31/08/2020 et en application du règlement 2015-06 sur les actifs, une analyse de la juste valeur a été mise œuvre en retenant la valeur d'usage. Une seule unité génératrice de trésorerie a été identifiée. Aucune dépréciation n'a été comptabilisée concernant les éléments d'actifs incorporels.

ANNEXE - Élément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Total des Produits à recevoir		123 696
Autres créances clients		2 496
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	2 496	
Autres créances		121 200
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	120 030	
PRODUITS A RECEVOIR	250	
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	920	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Total des Charges à payer		83 280
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.CREDIT</i>	<i>1 634</i>	1 634
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUES</i>	<i>20 448</i>	20 448
Dettes fiscales et sociales <i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i> <i>DETTES PROV. PART.SALARIES</i> <i>PERSONNEL AUTRES CHGES A PAYER</i> <i>CHARGES SOC. S/ CONGES PAYES</i> <i>ORG. SOC AUTRES CHGES A PAYER</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER S/SALAIRE</i>	<i>26 961</i> <i>5 666</i> <i>7 367</i> <i>9 968</i> <i>2 724</i> <i>1 901</i> <i>910</i>	55 497
Autres dettes <i>CLIENTS AVOIRS A ETABLIR</i>	<i>5 700</i>	5 700

ANNEXE - Élément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2020
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		17 397	17 397
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			17 397

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2020
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			247 518	247 518
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				247 518

--

ANNEXE - Elément 6.14

Capital social

Etat exprimé en euros

31/08/2020

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES				
	Du capital social début exercice	13 560,00	10,6932	145 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	13 560,00	10,6932	145 000,00

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/08/2020	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Indemnités de fin de carrière			16 922	
			16 922	
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)			16 922	
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

La société n'a signé aucune accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision d'IFC a été comptabilisée pour un montant de 17 000 € et réintégrée fiscalement.

Les hypothèses de calculs retenues sont les suivantes :

- Départ à la retraite à l'âge de 60-62 ans (à l'initiative du salarié) - turn over fort
- Revalorisation des salaires : 3 % - table de mortalité : INSEE 2018 - taux d'actualisation : 0.68 %.

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/08/2020
Emprunts	NANTISSEMENT SUR TITRES	BPAURA / BPI FRANCE	500 000	184 700
		TOTAL	500 000	184 700

ANNEXE - Elément 15

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/08/2020

	Capital	Capitaux propres	Q. part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS AXENS AUDIT CR	60 088	77 415	100,00	692 131	97 415
2. Participations (10 à 50 %)					
SCM US 17	4 000	4 000	25,00	1 000	
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS AXENS AUDIT CR					
2. Participations (10 à 50 %)					
SCM US 17					
	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
			82 669	(10 650)	80 000
			102 248		
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

	HLB AUDIT							
	31/08/2020	31/08/2019	%	%	31/08/2020	31/08/2019	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	5 640	3 475	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	5 640	3 475	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	5 640	3 475	100,00	100,00				

