

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2000 B 02868

Numéro SIREN : 431 460 336

Nom ou dénomination : ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 13/02/2023 sous le numéro de dépôt B2023/004045

ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT
Société par actions simplifiée d'expertise-comptable
et de commissaires aux comptes

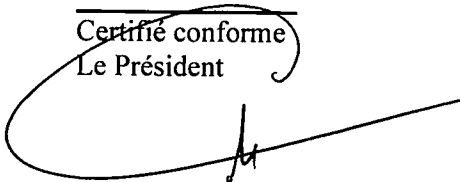
Au capital de 150.000 €
73, rue François Mermet

69160 TASSIN LA DEMI -LUNE

431 460 336 RCS LYON

COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

Certifié conforme
Le Président



SAS ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT

73 RUE FRANCOIS MERMET

69160 TASSIN LA DEMI LUNE

COMPTES ANNUELS au 30/09/2022

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 13

ARTHAUD ET ASSOCIES LYON

73 Rue François Mermet

69160 Tassin-la-Demi-Lune

04 37 41 62 50

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2022 12			Exercice N-1 30/09/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	40 816	31 534	9 281	1 660	7 621	458.99
	Fonds commercial (1)	170 000		170 000	170 000		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	368 360	208 651	159 710	212 282	-52 572	-24.77
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	11 850		11 850	11 850		
	Total II	591 026	240 185	350 841	395 792	-44 951	-11.36
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	2 729		2 729	3 420	-691	-20.20
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	1 098 042	14 487	1 083 555	676 752	406 803	60.11
	Autres créances	835 961		835 961	563 667	272 294	48.31
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement				30 301	-30 301	-100.00
	Disponibilités	273 736		273 736	623 825	-350 089	-56.12
	Charges constatées d'avance (3)	27 413		27 413	26 432	980	3.71
	Total III	2 237 881	14 487	2 223 394	1 924 398	298 996	15.54
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 828 907	254 672	2 574 235	2 320 190	254 045	10.95

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

10 050

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2022	Exercice N-1 30/09/2021	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRIETAIRES	Capital (Dont versé : 150 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	150 000	150 000		
	Réserves				
	Réserve légale	15 000	15 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	255 301	245 638	9 663	3.93
	Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)		357 653	289 663	67 990	23.47
Subventions d'investissement Provisions réglementées					
Total I		777 953	700 301	77 653	11.09
AUTRES FONDS PROPRIETAIRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	25 000		25 000	
	Total III	25 000		25 000	
DETTES (1) Régularisation	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	133 628	207 245	-73 617	-35.52
	Concours bancaires courants	909	867	42	4.90
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16 000	8 000	8 000	100.00
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732 208	666 718	65 490	9.82
	Dettes fiscales et sociales	470 650	351 603	119 047	33.86
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	14 944	11 156	3 788	33.96
	Produits constatés d'avance (1)	402 941	374 300	28 641	7.65
Total IV		1 771 281	1 619 889	151 392	9.35
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 574 235	2 320 190	254 045	10.95

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

1 703 465

1 496 537

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Le total du bilan avant répartition de l'exercice est de 2 574 234.76 Euros . Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 3 816 000.12 Euros dégage un bénéfice de 357 652.92 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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.

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, 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 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 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	198 816		12 000
Installations générales agencements aménagements divers	181 707		
Matériel de transport	211 567		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	100 621		8 382
TOTAL	493 896		8 382
Prêts, autres immobilisations financières	11 850		
TOTAL	11 850		
TOTAL GENERAL	704 561		20 382

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			210 816	210 816
Installations générales agencements aménagements divers			181 707	181 707
Matériel de transport		131 490	80 078	80 078
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 428	106 576	106 576
TOTAL		133 918	368 360	368 360
Prêts, autres immobilisations financières			11 850	11 850
TOTAL			11 850	11 850
TOTAL GENERAL		133 918	591 026	591 026

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	27 155	4 379		31 534
Installations générales agencements aménagements divers	25 767	23 868		49 634
Matériel de transport	185 160	20 636	131 490	74 305
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	70 688	14 451	428	84 711
TOTAL	281 614	58 955	131 918	208 651
TOTAL GENERAL	308 769	63 334	131 918	240 185

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4 379				
Instal.générales agenc.aménag.divers	23 868				
Matériel de transport	20 636				
Matériel de bureau informatique mobilier	14 451				
TOTAL	58 955				
TOTAL GENERAL	63 334				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		25 000			25 000
TOTAL		25 000			25 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	20 197	1 260	6 970		14 487
TOTAL	20 197	1 260	6 970		14 487
TOTAL GENERAL	20 197	26 260	6 970		39 487
Dont dotations et reprises d'exploitation		26 260	6 970		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	11 850	10 050	1 800
Clients douteux ou litigieux	20 749	20 749	
Autres créances clients	1 077 294	1 077 294	
Personnel et comptes rattachés	8 600	8 600	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	251	251	
Taxe sur la valeur ajoutée	152 464	152 464	
Groupe et associés	665 746	665 746	
Débiteurs divers	8 899	8 899	
Charges constatées d'avance	27 413	27 413	
TOTAL	1 973 266	1 971 466	1 800

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	1 000	1 000		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	133 537	65 721	67 816	
Fournisseurs et comptes rattachés	732 208	732 208		
Personnel et comptes rattachés	126 465	126 465		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	102 394	102 394		
Impôts sur les bénéfices	24 526	24 526		
Taxe sur la valeur ajoutée	202 642	202 642		
Autres impôts taxes et assimilés	14 604	14 604		
Groupe et associés	19	19		
Autres dettes	14 944	14 944		
Produits constatés d'avance	402 941	402 941		
TOTAL	1 755 281	1 687 465	67 816	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	14 136			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	87 704			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
ACTIONS/PARTS SOCIALES	10.0000	15 000			15 000

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds commercial	170 000			170 000	
Total	170 000			170 000	

Portefeuille de mandats acquis précédemment, sans nécessité de dépréciation.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires ou à leur coût de production).

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	3 200	100.00
Logiciels	25 616	33.33
Fonds commercial Caudirex	170 000	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel bureau & informatique	Linéaire- Dégressif	3 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 10 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

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 cession 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.

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 immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Opérations à long terme

Néant.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Néant.

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	17 237
Autres créances	12 166
Total	29 403

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	411 559
Dettes fiscales et sociales	188 535
Total	601 094

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	27 413
Total	27 413
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	402 941
Total	402 941

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	8
Agents de maîtrise et techniciens	4
Total	12

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	1 627	6 540
Dont entreprises liées		6 350

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	477 503	130 875
Résultat exceptionnel (hors participation)	15 000	3 975
Résultat comptable (hors participation)	357 653	134 850

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

Les engagements de retraites et assimilés sont évalués chaque année, suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale.

Cette obligation finale est ensuite actualisée. Ces calculs intègrent principalement :

- taux d'actualisation : 3.74 %,
- taux de rotation du personnel : faible,
- âge conventionnel de départ : 65 ans,
- condition de départ : départ volontaire,
- droits acquis : convention collective de l'entreprise qui s'applique,
- taux d'augmentation des salaires (annuel) : 1.25%.

La société gère les indemnités allouées à ses salariés partant à la retraite selon un régime à prestations définies interne.

Les droits des salariés prévus par la convention collective applicable à l'entreprise ne sont pas provisionnés dans les comptes. Les indemnités de départ en retraite qui en découlent sont prises en charge lors de leur règlement.

Le montant du passif social est de 7 616.36 euros au 30-09-2022

ANNEXE

Exercice du 01/10/2021 au 30/09/2022

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	30/09/2018	30/09/2019	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Nbre des actions ordinaires existantes	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	2 249 458	2 747 352	2 783 852	3 287 762	3 816 000
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions					
Impôts sur les bénéfices	415 891	564 630	719 305	481 041	575 127
Participation des salariés au titre de l'exercice	108 350	134 652	122 031	116 567	134 850
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	257 627	339 020	523 156	289 663	357 653
Résultat distribué	160 000	200 000	612 006	300 000	280 000
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	20.50	28.67	39.82	24.30	29.35
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	17.18	22.60	34.88	19.31	23.84
Dividende distribué à chaque action	10.67	13.33	40.80	20.00	18.67
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	13	15	15	16	12
Montant de la masse salariale de l'exercice	705 371	658 504	673 004	817 956	752 473
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	277 971	230 820	261 292	314 492	267 670

ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT

Société par actions simplifiée d'expertise-comptable
et de commissaires aux comptes

Au capital de 150.000 €

73, rue François Mermet

TASSIN LA DEMI -LUNE (Rhône)

431 460 336 RCS LYON

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT**DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022****SOUMISE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE PAR LE PRESIDENT****DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice écoulé s'élevant à + 357.652,92 €, de la manière suivante :

- une somme de 350.000,00 €
à la répartition d'un dividende entre les associés
- le solde, soit la somme de 7.652,92 €
au compte « Autres réserves », qui serait ainsi porté
de + 255.300,51 € à + 262.953,43 €.

Le dividende de 350.000 € est mis en paiement ce jour au siège social.

Pour répondre aux dispositions de l'article 243 bis du C.G.I. relatif à l'obligation d'indiquer la distribution de dividendes au titre des trois exercices précédents ainsi que le montant des revenus distribués éligibles à l'abattement et de ceux non éligibles à cet abattement Nous vous rappelons les répartitions de dividendes intervenues au titre des trois derniers exercices sociaux

Exercices	Montant de la Distribution éligible à l'abattement	Revenus non éligibles
30 septembre 2021	280.000 €	NEANT
30 septembre 2020	300.000 €	NEANT
30 septembre 2019	250.000 €	NEANT

CETTE RESOLUTION A ETE ADOPTEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE LE 29 DECEMBRE 2022.

Le Président

