

RCS : CHALON SUR SAONE

Code greffe : 7102

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de CHALON SUR SAONE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2008 B 00335

Numéro SIREN : 507 587 368

Nom ou dénomination : Y.L. AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 02/02/2023 sous le numéro de dépôt 329

EURL Y.L.AUDIT

10 rue du Puits Bréchet
71640 GIVRY

Comptes annuels

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Y. L. Audit', with a stylized, scribbled flourish underneath.

Activité : Commissariat aux comptes et Expertise comptable

SIRET : 50758736800014

NAF : 6920Z

Sommaire

BILAN	3
Bilan	4
Détail du bilan	7
COMPTE DE RESULTAT sur 2 ANS	9
Compte de résultat	11
Détail du Compte de résultat	13
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION sur 2 ANS	15
Soldes intermédiaires de gestion	16
Détail des soldes intémédiaires de gestion	17
DOSSIER DE GESTION	19
ANNEXES	29
ETATS FISCAUX	39

BILAN

EURL Y.L.AUDIT



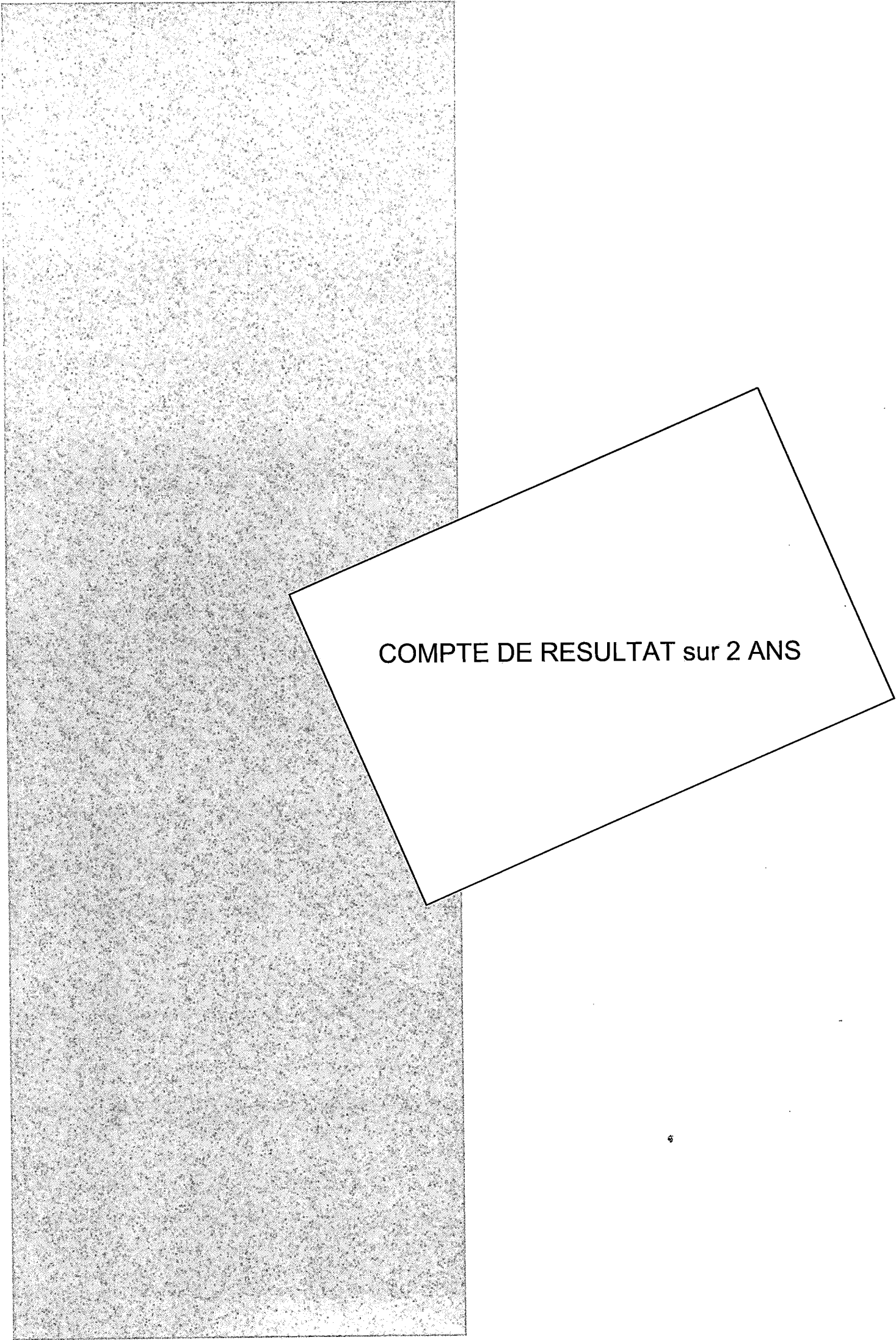
Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/08/22	Net au 31/08/21
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développemen				
Concessions, brevets et droits assimilé				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et out				
Autres immobilisations corporelles	4 425	4 425		
Immob. en cours / Avances & acompte				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	626 823		626 823	626 823
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	631 248	4 425	626 823	626 823
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés				720
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				631
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	7 897		7 897	6 100
Autres créances				
Divers				
Avances et acomptes versés sur comm				
Valeurs mobilières de placement				284
Disponibilités				2 452
Charges constatées d'avance	2 289		2 289	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 186		10 186	10 188
Charges à répartir sur plusieurs exerci				
Prime de remboursement des obligatio				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	641 434	4 425	637 009	637 012

EURL Y.L.AUDIT

Bilan

	Net au 31/08/22	Net au 31/08/21
PASSIF		
Capital social ou individuel	1 500	1 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	150	150
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	472 577	471 258
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	9 868	11 069
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	484 096	483 977
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	37 556	50 000
<i>Découverts et concours bancaires</i>	4 796	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	42 352	50 000
Emprunts et dettes financières diverses	18	114
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	340	652
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 270	6 584
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>	30 000	50 000
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	1 952	
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	5 352	4 638
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	9 698	9 698
Dettes fiscales et sociales	47 002	64 336
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	49 931	31 349
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	152 913	153 034
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	637 009	637 012

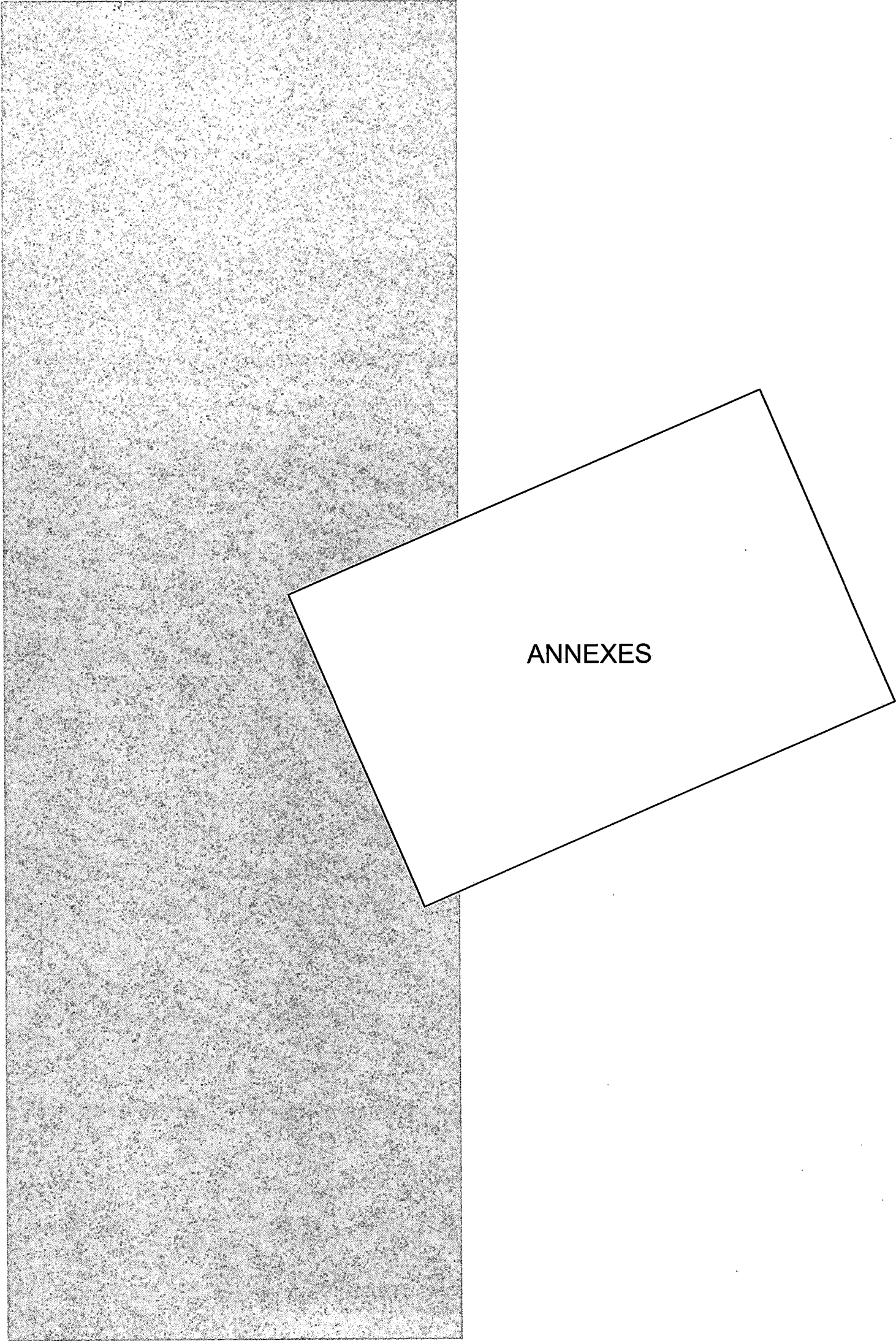


COMPTE DE RESULTAT sur 2 ANS

EURL Y.L.AUDIT

Compte de résultat

	du 01/09/21 au 31/08/22 12 mois	du 01/09/20 au 31/08/21 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS				
Production vendue	339 865	291 401	48 464	16,63
Autres produits	105	440	-336	-76,21
Total	339 970	291 841	48 128	16,49
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Autres achats & charges externes	25 365	27 926	-2 560	-9,17
Total	25 365	27 926	-2 560	-9,17
MARGE SUR M/SES & MAT	314 604	263 916	50 689	19,21
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.	571	1 000	-429	-42,90
Salaires et Traitements	187 600	184 653	2 947	1,60
Charges sociales	113 220	81 393	31 827	39,10
Autres charges	2	2		-20,96
Total	301 393	267 048	34 345	12,86
RESULTAT D'EXPLOITATION	13 212	-3 132	16 344	-521,78
Produits financiers		14 985	-14 985	-100,00
Charges financières	760	519	241	46,37
Résultat financier	-760	14 466	-15 226	-105,25
RESULTAT COURANT	12 451	11 333	1 118	9,86
Résultat exceptionnel				
Impôts sur les bénéfices	2 583	264	2 319	878,41
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 868	11 069	-1 201	-10,85



ANNEXES

EURL Y.L.AUDIT



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : EURL Y.L.AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 637 009 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 9 868 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/09/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

EURL Y.L.AUDIT



Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Créances

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

Conséquences de l'événement Covid-19

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

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

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

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

EURL Y.L.AUDIT



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 907			2 907
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 518			1 518
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	4 425			4 425
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	626 823			626 823
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	626 823			626 823
ACTIF IMMOBILISE	631 248			631 248

EURL Y.L.AUDIT



Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS AGM AUDIT LEGAL 71380 SAINT MARCEL	46 500	47 748	99,90	6 314
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	626 823	626 823			
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises - Autres filiales étrangères - Autres participations françaises - Autres participations étrangères					

EURL Y.L.AUDIT



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 907			2 907
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 518			1 518
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	4 425			4 425
ACTIF IMMOBILISE	4 425			4 425

EURL Y.L.AUDIT



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 10 186 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	7 897	7 897	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 289	2 289	
Total	10 186	10 186	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 500,00 Euro décomposé en 150 titres d'une valeur nominale de 10,00 Euro.

EURL Y.L.AUDIT

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 152 913 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	4 796	4 796		
- à plus de 1 an à l'origine	37 556	16 650	20 906	
Emprunts et dettes financières divers (*) (	18	18		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 270	13 270		
Dettes fiscales et sociales	47 002	47 002		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	50 270	50 270		
Produits constatés d'avance				
Total	152 913	132 007	20 906	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	12 444			
(**) Dont envers les associés	340			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 340 Euro.

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	12 452
Intérêts courus	18
Charges sociales - charges à payer	30 000
Etat - autres charges à payer	9 698
Divers - charges à payer	15 000
Total	67 168

EURL Y.L.AUDIT



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	2 289		
Total	2 289		

EURL Y.L.AUDIT



Autres informations

Engagements financiers

Crédit-Bail

Y.L. AUDIT

Société À Responsabilité Limitée au capital de 1 500 €

Siège social : 10 E rue du Puits Bréchet

71640 GIVRY

507 587 368 RCS CHALON SUR SAONE

TEXTE DE LA DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT PRISE PAR L'ASSOCIE UNIQUE

EN DATE DU 09 JANVIER 2023

DEUXIÈME DECISION

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022, s'élevant à 9 868 €, de la manière suivante :

- Au poste Autres Réserves pour : 9 868.00 €

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'associé unique, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Exercice : 31/08/2021

- Dividende global distribué :	9 750.00 €
soit, par titre :	65.00 €

Exercice : 31/08/2020

- Dividende global distribué :	34 500.00 €
soit, par titre :	230.00 €

Exercice : 31/08/2019

- Dividende global distribué :	0.00 €
soit, par titre :	0.00 €

Certifié conforme
La Gérance



Y.L. AUDIT

Société À Responsabilité Limitée au capital de 1 500 €

Siège social : 10 E rue du Puits Bréchet

71640 GIVRY

507 587 368 RCS CHALON SUR SAONE

RAPPORT DU GERANT SUR LES OPERATIONS DE L'EXERCICE CLOS **LE 31 AOÛT 2022**

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU **09 JANVIER 2023**

Le soussigné Yves LLOBELL, associé unique et gérant de la société Y.L. AUDIT, a établi, en vue de l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2022, le présent rapport sur la situation et l'activité de ladite société durant l'exercice écoulé.

La situation de la société à la clôture de l'exercice écoulé apparaît dans le tableau ci-dessous, qui résume le bilan et souligne les variations intervenues dans les comptes depuis l'exercice précédent :

BILAN Durée	31/08/2022 12 mois	31/08/2021 12 mois
BILAN ACTIF		
ACTIF IMMOBILISE		
Total des immobilisations corporelles	0	0
Total des immobilisations financières	626 823	626 823
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	626 823	626 823
Stocks et en-cours		
Clients et comptes rattachés	0	720
Autres créances	7 897	6 731
Créances	7 897	7 451
Disponibilités	0	284
Charges constatées d'avance	2 289	2 452
TOTAL ACTIF CIRCULANT	10 186	10 188
TOTAL ACTIF	637 009	637 012

BILAN Durée	31/08/2022 12 mois	31/08/2021 12 mois
BILAN PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social	1 500	1 500
Réserve légale	150	150
Autres réserves	472 577	471 258
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 868	11 069
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	484 096	483 977
Emprunts et dettes financières diverses	42 352	50 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 270	6 584
Autres dettes	97 291	96 451
TOTAL DETTES	152 913	153 034
TOTAL PASSIF	637 009	637 012

L'activité de la société au cours de l'exercice se trouve résumée dans le tableau qui suit, regroupant les postes les plus significatifs du compte de résultat, ainsi que leur évolution par rapport à l'exercice précédent :

COMPTE DE RESULTAT Durée	31/08/2022 12 mois	31/08/2021 12 mois
Chiffre d'affaires net (hors taxes)	339 970	291 841
Production stockée et immobilisée		
Coût des achats et charges externes	25 365	27 926
MARGE BRUTE	314 604	263 916
Impôts, taxes et versements assimilés	571	1 000
Charges de personnel	300 820	266 046
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	13 214	3 130
Autres produits		
Dotations aux amortissements et provisions		0
Autres charges	2	2
RESULTAT D'EXPLOITATION	13 212	- 3 132
RESULTAT FINANCIER	-760	14 466
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	12 451	11 333
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Impôt sur les bénéfices	2 583	264
RESULTAT NET COMPTABLE	9 868	11 069

Situation et activité de la société au cours de l'exercice

Ainsi que vous pouvez le constater, l'activité réalisée au cours de l'exercice écoulé se traduit par un chiffre d'affaires qui s'est élevé à 339 970 € contre 291 841 € pour l'exercice précédent, soit une augmentation de 16,50 %.

Le total des charges d'exploitation ressort à 326 758 €.

La masse salariale globale, y compris les charges sociales, est passée de 266 046 € à 300 820 €, soit une augmentation de 13,07 %.

Le résultat d'exploitation ressort à 13 212 € contre -3 132 € pour l'exercice précédent.

Le résultat financier, d'un montant de -760 € contre 14 466 € pour l'exercice précédent, permet de dégager un résultat courant avant impôt de 12 451 € contre 11 333 € au 31 août 2021.

L'impôt sur les bénéfices de l'exercice s'élève à 2 583 €.

Compte tenu des produits et charges de toutes natures, l'activité de l'exercice écoulé se traduit ainsi par un résultat bénéficiaire de 9 868 €, représentant 2,90 % du chiffre d'affaires hors taxes.

Ce résultat est en baisse par rapport à celui de l'exercice précédent, qui se manifestait par un bénéfice de 11 069 €.

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Nous poursuivons le développement de notre activité en particulier le chiffre d'affaires de notre filiale AGM AUDIT LEGAL ainsi que de l'activité d'expertise comptable de notre société, tout en restant très attachés au maintien à un juste niveau des frais fixes de structure et en surveillant au mieux le suivi des règlements. Cependant notre chiffre d'affaires devrait être impacté par la crise sanitaire dont les conséquences économiques ont des incidences sur l'activité de nos clients.

La transformation de la société en société par actions simplifiée est envisagée.

Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice

Rien de particulier n'est à signaler sur ce plan.

Prises de participations

Aucune prise de participation n'est intervenue au cours de l'exercice.

Proposition d'affectation du résultat

Déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes annuels arrêtés au 31 août 2022 font ressortir un bénéfice de 9 868 €, qu'il conviendrait d'affecter de la manière suivante :

- Au poste Autres Réserves pour : 9 868 €

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'associé unique, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, prend acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Exercice : 31/08/2021

- Dividende global distribué :	9 750.00 €
soit, par titre :	65.00 €

Exercice : 31/08/2020

- Dividende global distribué :	34 500.00 €
soit, par titre :	230.00 €

Exercice : 31/08/2019

- Dividende global distribué :	0.00 €
soit, par titre :	0.00 €

Dépenses non déductibles fiscalement

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, il est précisé que les comptes de l'exercice écoulé comprennent des dépenses non déductibles du résultat fiscal au sens des dispositions de l'article 39-4 du même code pour un montant de 4 709 €.

J'espère que les décisions qui ont été proposées recevront agrément et que vous voudrez bien donner quitus de sa gestion à la gérance pour l'exercice clos le 31 août 2022.

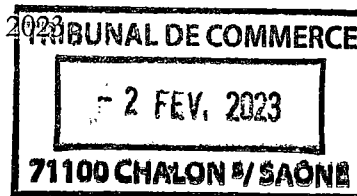


La Gérance

Greffé du Tribunal de Commerce
4 rue Emiland Menand

71100 CHALON SUR SAONE

Saint Marcel, le 31 janvier 2023



Objet : SAS Y.L. AUDIT

Monsieur le Greffier,

Pour satisfaire aux dispositions légales et réglementaires, nous vous prions de bien vouloir trouver ci-joint, aux fins de dépôt et concernant la société sous références, les documents suivants:

- les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) pour l'exercice clos le 31 août 2022,
- la proposition d'affectation du résultat soumise à l'assemblée et la résolution votée.

Nous vous prions de bien vouloir trouver ci-joint le coût de ce dépôt sous forme d'un chèque de 45,02€ en règlement de cette formalité. Nous vous remercions de nous transmettre, à notre cabinet, le récépissé de dépôt ainsi que la facture acquittée.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Greffier, l'expression de nos sentiments distingués.

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Yves LLOBELL
YL AUDIT