

RCS : ANGERS Code greffe : 4901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00293 Numéro SIREN : 333 087 039 Nom ou dénomination : TGS France Audit
--

Ce dépôt a été enregistré le 17/04/2023 sous le numéro de dépôt 5064

TGS France Audit
Société par Actions Simplifiée au capital de 56.550,00 Euros
1 Rue du Tertre
Parc d'Activités Angers/Beaucouzé
49070 BEAUCOUZE

RCS ANGERS 333 087 039

17 AVR. 2023
LE COMMERCE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 31 MARS 2023

AFFECTATION DU RESULTAT VOTEE

Exercice clos le 30 Septembre 2022

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la répartition des résultats de l'exercice clos le 30 septembre 2022 proposée par le Président et décide en conséquence que ce bénéfice s'élevant à la somme de 133.734,66 Euros sera affecté de la façon suivante :

Bénéfice de l'exercice 133 734,66 euros

Un prélèvement sur les réserves
- sur le compte "autres réserves" 18 950,34 euros

Les sommes distribuables
S'élevant ainsi à 152 685,00 euros

A titre de dividendes aux associés
Soit 135,00 Euros par action.

Le paiement des dividendes serait effectué à compter de ce jour.

Nous vous informons que depuis le 1^{er} janvier 2018, les dividendes sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,80% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,20% de prélèvements sociaux (CGI, art. 200 A, 1).

Le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,80 % - CGI, art. 117 quater).

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,80% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50.000,00 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75.000,00 euros (contribuables soumis à une imposition

commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,80% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 éligibles à l'abattement de 40% prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 3 240,00 Euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 149 445,00 Euros.

Nous vous rappelons en outre que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

L'Assemblée Générale constate que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 Septembre 2019 : Néant

Exercice clos le 30 Septembre 2020 : Néant

Exercice clos le 30 septembre 2021 : 152 685,00 euros, soit 135,00 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2 835,00 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 149 850,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 31 Mars 2023

Cette résolution est adoptée à la majorité requise.

Certifié conforme

Le Président



S.A.S. TGS FRANCE AUDIT

1 RUE DU TERTRE

49070 BEAUCOUZE

COMMISSARIAT AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

30/09/2022

COPIE

certifiée conforme
le Président



FRANCE

EXPERTISE COMPTABLE

1 Rue du Tertre
49070 BEAUCOUZE

www.tgs-france.fr



Bilan Actif

		30/09/2022		30/09/2021	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 496,00	1 496,00		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	644 031,02		644 031,02	644 031,02
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	7 915,26	7 560,15	355,11	669,22
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	350 148,39		350 148,39	239 074,39
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 472,23		2 472,23	2 472,23
	TOTAL (II)	1 006 062,90	9 056,15	997 006,75	886 246,86
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 192 483,66	63 947,03	1 128 536,63	1 011 474,12
	Autres créances	3 034 002,92		3 034 002,92	3 493 275,29
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	657 763,49		657 763,49	486 935,79
	Charges constatées d'avance	20 473,02		20 473,02	19 620,48
	TOTAL (III)	4 904 723,09	63 947,03	4 840 776,06	5 011 305,68
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	5 910 785,99	73 003,18	5 837 782,81	5 897 552,54
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an				79 632,39	139 177,43

Bilan Passif

		30/09/2022	30/09/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	56 550,00	56 550,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	465 823,21	465 823,21
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	5 655,00	5 655,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	591 496,59	590 871,06
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	133 734,66	153 310,53
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	2 956,42	1 626,82
	Total des capitaux propres	1 256 215,88	1 273 836,62
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
	DETTES FINANCIERES		
DETTES (1)	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	184 293,27	232 298,90
	Emprunts et dettes financières divers (3)		19 005,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 836 421,76	3 835 911,64
	Dettes fiscales et sociales	210 593,27	230 673,34
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 666,66	8 060,41
	Produits constatés d'avance (1)	346 591,97	297 766,63
	Total des dettes	4 581 566,93	4 623 715,92
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 837 782,81	5 897 552,54
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	133 734,66	153 310,53
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	4 445 635,74	4 623 716,00
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

		30/09/2022	30/09/2021
	France	Exportation	
		12 mois	12 mois
Ventes de marchandises			
Production vendue (Biens)			
Production vendue (Services et Travaux)	4 132 697,88	4 132 697,88	4 139 062,62
Montant net du chiffre d'affaires	4 132 697,88	4 132 697,88	4 139 062,62
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		99 018,13	31 042,66
Autres produits		2,54	3,77
Total des produits d'exploitation (1)		4 231 718,55	4 170 109,05

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises			
Variation de stock			
Achats de matières et autres approvisionnements			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		3 958 440,34	3 922 511,40
Impôts, taxes et versements assimilés		25 119,24	23 022,18
Salaires et traitements			
Charges sociales du personnel			
Cotisations personnelles de l'exploitant			
Dotations aux amortissements :			
- sur immobilisations		314,11	385,80
- charges d'exploitation à répartir			
Dotations aux dépréciations :			
- sur immobilisations			
- sur actif circulant		13 009,42	11 474,80
Dotations aux provisions			
Autres charges		56 695,76	6 356,29
Total des charges d'exploitation (2)		4 053 578,87	3 963 750,47
RESULTAT D'EXPLOITATION		178 139,68	206 358,58

Compte de Résultat

2/2

		30/09/2022	30/09/2021
	RESULTAT D'EXPLOITATION	178 139,68	206 358,58
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	6 664,92	6 168,00
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	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	6 664,92	6 168,00
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	1 556,41	2 941,60
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	1 556,41	2 941,60
	RESULTAT FINANCIER	5 108,51	3 226,40
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	183 248,19	209 584,98
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	34,07	9 337,31
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	34,07	9 337,31
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		4 661,16
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 329,60	1 329,60
	Total des charges exceptionnelles	1 329,60	5 990,76
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 295,53)	3 346,55
	PARTICIPATION DES SALAIRES		
	IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES	48 218,00	59 621,00
	TOTAL DES PRODUITS	4 238 417,54	4 185 614,36
	TOTAL DES CHARGES	4 104 682,88	4 032 303,83
	RESULTAT DE L'EXERCICE	133 734,66	153 310,53

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

6 664,92

6 168,00

ANNEXE COMPTABLE

Annexe

♦ INTRODUCTION

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 837 783** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 238 418** euros et un total **charges** de **4 104 683** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **133 735** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2021** et finit le **30/09/2022**.
Il a une durée de **12** mois.

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

♦ FAITS CARACTÉRISTIQUES

Estimation des impacts de la crise sanitaire liée à la Covid-19 sur les comptes annuels au 30/09/2022

La pandémie de Covid 19 n'a pas d'impact significatif sur les présents comptes sociaux :

- La pérennité d'exploitation est assurée
- Aucune mesure de soutien n'est en cours

Prise de participation intervenue au cours de l'exercice

Le 15 septembre 2022, la SAS TGS France audit a acquis 111074 actions des 111075 composant le capital de la SAS Sapience audit, soit 99.99% de détention pour un montant total de 111074€.

Intégration fiscale :

La société TGS France Audit a opté à compter du 01 octobre 2016 pour le régime de l'intégration fiscale prévue aux articles 223 A et suivants du code général des impôts.

La liste des filiales intégrées est la suivante :

SARL GROUPE TGS France (Mère)
SAS TGS France Expertise Comptable Paie RH
SAS TGS France Informatique
SAS TGS France Audit
SAS LIVLI
SARL TGS France Consultantts
SARL TGS France Patrimoine

Annexe

SARL TGS France Recouvrement
SARL Trigone Conseil Littoral
CABINET Bocquier
TGS France Audit Economie Sociale

sorties de l'exercice

SAS LIVLI (fusion)
SARL Trigone Conseil Littoral (fusion)

Les principales caractéristiques de l'option sont les suivantes :

Chaque société supportera l'impôt qui serait dû par elle, calculé sur son résultat propre, comme en l'absence d'intégration.

Les économies d'impôts liées aux déficits, avoirs fiscaux ou crédits d'impôts survenus durant l'intégration sont rétrocédées aux filiales.

Les charges ou économies liées aux correctifs propres à l'intégration seront définitivement acquises par la société mère.

La charge d'impôt société groupe se décompose ainsi :

Charge d'impôt société comptabilisée est de : 48.218 €

Charge d'impôt théorique en l'absence d'intégration fiscale : 48.218 €

◆ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

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

Les comptes ont été établis conformément au règlement de l'Autorisé des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement N° 2016-07 du 26 décembre 2016.

Annexe

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

Valeurs Immobilisées

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories sous le tableau suivant :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Installations générales	Consommation temps	sur 10 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Consommation temps	sur 10 ans

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice

Prestations à facturer "en-cours"

La société TGS France Audit se conforme aux dispositions du BOI4A1194 du 31 août 1994 et à la jurisprudence du conseil d'état du 10 janvier 2005 relativement à la règle prévue par l'article 38-2 bis du CGI en matière de rattachement aux résultats des prestations de services discontinues à échéances successives.

Elles sont valorisées au prix de vente (H.T.) réel.

Les produits constatés d'avance sont calculés sur la base du prix de vente réel

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.

Les créances et les dettes en monnaies étrangères ont été converties et comptabilisées sur la base du dernier cours du change précédant la date de clôture de l'exercice.

Annexe

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

AUTRES INFORMATIONS

Prestations de services "Siège"

A compter du 01/01/2019 les prestations de service siège sont facturées par la SARL GROUPE TGS FRANCE.

Nous rappelons que ces prestations recouvrent les domaines suivants :

- Logistique (gestion des achats, des fournitures et de matériel)
- Informatique, administration du réseau
- Direction opérationnelle
- Conception de la stratégie commerciale
- Communication interne et externe, marketing
- Comptabilité, contrôle de gestion, direction financière
- Etudes de recherches et de développement - Etc...

Les prestations de services "siège" ont été facturées sur l'exercice à hauteur de 10 % de la production totale.

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Identité de la société mère consolidante :

Dénomination Sociale : GROUPE TGS FRANCE
Forme Juridique : Société à Responsabilité Limité
Siège Social : 1 rue du Tertre 49070 BEAUCOUZE
Capital Social : 20.407.750,00 €
Siret : 523 742 468 00060

Annexe

Fonds commercial

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis.

En vertu de l'article 214-15, nous avons procédé sur l'exercice à des tests de dépréciations des fonds de commerce.

Ces test consiste pour chaque fonds figurant à l'actif et par zone géographique à comparer :

- la valeur du fonds figurant à l'actif,
- et la moyenne des chiffres d'affaires constatés sur les deux derniers exercices de la zone géographique concernée ; cette moyenne étant affectée d'un coefficient de pondération.

Si la valeur du fonds est supérieure à la moyenne pondérée alors une dépréciation est constatée pour la différence constatée.

Date	Nature	Motifs ou observations	Montant
30/09/2008 au 01/10/2021	Clientèle	Diverses acquisitions de clients	644 031,02
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL			644 031,02

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2022
		Augmentations	Diminutions			
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	645 527,02					645 527,02
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	645 527,02					645 527,02
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal. agencement, aménagement divers	1 188,85					1 188,85
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 726,41					6 726,41
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 915,26					7 915,26
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	239 074,39		111 074,00			350 148,39
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	2 472,23					2 472,23
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	241 546,62		111 074,00			352 620,62
TOTAL	894 988,90		111 074,00			1 006 062,90

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2022
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 496,00			1 496,00
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 496,00			1 496,00
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 188,85			1 188,85
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	6 057,19	314,11		6 371,30
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 246,04	314,11		7 560,15
TOTAL	8 742,04	314,11		9 056,15

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 autres	Mode dégressif	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
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	1 330,00				
TOTAL	1 330,00				
TOTAL GENERAL NON VENTILE		1 330,00			1 330,00

Provisions

Début exercice Augmentations Diminutions 30/09/2022

PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers			
	Provisions pour investissement			
	Provisions pour hausse des prix			
	Provisions pour amortissements dérogatoires	1 626,82	1 329,60	2 956,42
	Provisions fiscales pour prêts d'installation			
	Provisions autres			
	PROVISIONS REGLEMENTEES	1 626,82	1 329,60	2 956,42

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			
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			

PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations	incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières			
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	127 299,64	13 009,42	76 362,03	63 947,03
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	127 299,64	13 009,42	76 362,03	63 947,03
	TOTAL GENERAL	128 926,46	14 339,02	76 362,03	66 903,45

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	13 009,42	76 362,03
	- financières		
	- exceptionnelles	1 329,60	

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.

Créances et Dettes

	30/09/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts		
	Autres immobilisations financières		
	2 472,23		2 472,23
	Clients douteux ou litigieux		
	79 632,39		79 632,39
	Autres créances clients		
	1 112 851,27	1 112 851,27	
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	751 212,83	751 212,83	
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers		
	Groupe et associés		
	2 281 764,09	2 281 764,09	
	Débiteurs divers		
	1 026,00	1 026,00	
	Charges constatées d'avances		
	20 473,02	20 473,02	
TOTAL DES CREANCES			
	4 249 431,83	4 167 327,21	82 104,62

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

	30/09/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine			
	184 293,27	48 362,08	135 931,19	
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	3 836 421,76	3 836 421,76		
	Fournisseurs et comptes rattachés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	209 431,52	209 431,52		
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	1 161,75	1 161,75		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	3 666,66	3 666,66		
	Dettes représentatives de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	346 591,97	346 591,97		
TOTAL DES DETTES				
	4 581 566,93	4 445 635,74	135 931,19	

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

	30/09/2022	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Actif immobilisé			
Avances et acomptes sur immobilisations			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts et autres immobilisations financières		2 268 120,93	
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances		1 026,00	
Capital souscrit appelé, non versé			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers		11 402,00	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 833 594,17	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits financiers			
Produits de participations			
Autres produits financiers		6 664,92	
Charges financières			
Charges financières			
Autres éléments			

Produits à recevoir

30/09/2022

Total des Produits à recevoir		79 480
Autres créances clients		78 454
Clients - factures à établir	78 454	
Autres créances		1 026
R.r.r. à obtenir et avoir à recevoir	1 026	

Charges à payer

30/09/2022

Total des Charges à payer		3 835 946
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 834 785
Fournisseurs factures non parvenues	3 834 785	
Dettes fiscales et sociales		1 162
Etat - charges à payer	1 162	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/09/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			20 473
Charges d'exploitation		20 473	

Charges constatées d'avance - FINANCIERES

Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

TOTAL	20 473
-------	--------

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/09/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			346 592
Produits d'exploitation		346 592	

Produits constatés d'avance - FINANCIERS

Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS

TOTAL	346 592
-------	---------

Engagements financiers

	30/09/2022	Engagements financiers donn	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Intérêts restant à payer sur emprunts		2 640,78	
Total des engagements financiers (1)		2 640,78	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/09/2021	Affectation du résultat N-1	Apports avec effet rétroactif cours d'exercice	Variations en cours d'exercice	Capitaux propres clôture 30/09/2022
Capital social	56 550,00				56 550,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	465 823,21				465 823,21
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	5 655,00				5 655,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	590 871,06	625,53			591 496,59
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	153 310,53	(153 310,53)		133 734,66	133 734,66
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	1 626,82			1 329,60	2 956,42
TOTAL	1 273 836,62	(152 685,00)		135 064,26	1 256 215,88
Date de l'assemblée générale					
Dividendes attribués	152 685,00				
¹ dont dividende provenant du résultat n-1	152 685,00				
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1		1 121 151,62			
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif		1 121 151,62			
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice					
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure		(17 620,74)			

Filiales et participations

30/09/2022	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 %)					
TGS FRANCE AUDIT ECONOMIE SOCIALE	10 000,00	13 035,00	98,90		
SAPIENCE AUDIT	111 075,00	112 347,05	99,99		

2. Participations (10 à 50 %)

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
TGS FRANCE AUDIT ECONOMIE SOCIALE			509 210,00	1 536,00	
SAPIENCE AUDIT			70 310,42	1 496,51	

2. Participations (10 à 50 %)

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				