RCS : NANTERRE
Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2016 B 10560
Numéro SIREN : 343 541 231
Nom ou dénomination : TUILLET AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 11/04/2023 sous le numéro de dépôt 7361

.velope ID: 3F91E502-5C40-466F-B4B4-9FF832CD1125

7361.

# Ledouble

## TUILLET AUDIT

29, rue du Pont - 92200 Neuilly sur Seine

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022

DocuSign Envelope ID: 3F91E502-5C40-466F-B4B4-9FF832CD1125

Aux Associés,

## 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 TUILLET AUDIT relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 d'exercice professionnel 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 commissaire 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## 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 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, inscrites pour un solde net de 1.149.081 euros au bilan au 30 septembre 2022, constituent un poste significatif. Comme indiqué en paragraphe « Créances » de l'annexe, elles sont évaluées pour leur valeur nominale et une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ıvelope ID: 3F91E502-5C40-466F-B4B4-9FF832CD1125

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nous avons revu les modalités de dépréciation de ces créances. Nos travaux ont consisté à nous assurer du bien-fondé des valeurs nettes comptables retenues, eu égard (i) aux perspectives de recouvrement qui nous ont été communiquées par la direction, (ii) aux apurements constatés postérieurement à la clôture et (iii) aux réponses obtenues à nos demandes de confirmation de soldes auprès des clients. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Le chiffre d'affaires, inscrit au compte de résultat, pour un montant de 5.845.193 euros, constitue un poste significatif du compte de résultat au 30 septembre 2022.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nous nous sommes assurés de la correcte application du principe de séparation des exercices sur cet agrégat. Nos travaux ont consisté à examiner par sondages (i) les factures à établir et (ii) les produits constatés d'avance à partir des informations communiquées par la direction. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

## Vérification des documents adressés aux Associés

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 les documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

## 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 la Présidente.

DocuSign Envelope ID: 3F91E502-5C40-466F-B4B4-9FF832CD1125

## Responsabilités du commissaire 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 24 février 2023

LEDOUBLE SAS

DocuSigned by:
Agnès PINIOT
65099843B4B945F...
Agnès PINIOT

Envelope ID: 3F91E502-5C40-466F-B4B4-9FF832CD1125

# Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

# Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 30/09/2022 | Net 30/09/2021 |
|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | | | | |
| Fonds commercial (1) | 18 800 | 18 800 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 53 938 | 52 310 | 1 627 | 1 627 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières (2)** | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 118 | | 118 | 118 |
| **TOTAL ACTIF IMMOBILISE** | **72 855** | **71 110** | **1 745** | **1 745** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | **248** | | **248** | **248** |
| **Créances (3)** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 1 304 196 | 155 115 | 1 149 081 | 1 462 778 |
| Autres créances | 2 661 368 | | 2 661 368 | 2 766 478 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| **Divers** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 240 417 | | 240 417 | 205 444 |
| Charges constatées d'avance (3) | 745 | | 745 | 1 593 |
| **TOTAL ACTIF CIRCULANT** | **4 206 975** | **155 115** | **4 051 859** | **4 436 542** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | **4 279 830** | **226 225** | **4 053 604** | **4 438 286** |
| *(1) Dont droit au bail* | | | | |
| *(2) Dont à moins d'un an (brut)* | | | | |
| *(3) Dont à plus d'un an (brut)* | | | | |

## Bilan passif

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | | |
| Capital | 429 080 | 429 080 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 42 908 | 42 908 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 1 384 138 | 1 148 947 |
| Report à nouveau | | |
| **RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | **293 044** | **235 191** |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **TOTAL CAPITAUX PROPRES** | **2 149 170** | **1 856 126** |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **TOTAL AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 363 725 | 325 559 |
| **TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **363 725** | **325 559** |
| **DETTES (1)** | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 338 | 320 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 29 548 | 2 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 547 385 | 849 833 |
| Dettes fiscales et sociales | 740 612 | 806 102 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 168 325 | 534 945 |
| Produits constatés d'avance | 54 500 | 65 400 |
| **TOTAL DETTES** | **1 540 709** | **2 256 601** |
| Ecarts de conversion passif | | |
| **TOTAL GENERAL** | **4 053 604** | **4 438 286** |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 1 540 709 | 2 256 601 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 338 | 320 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

## Compte de résultat

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation (1)** | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 5 845 193 | 5 964 570 |
| **Chiffre d'affaires net** | **5 845 193** | **5 964 570** |
| *Dont à l'exportation* | *12 000* | *12 285* |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 11 800 | 78 041 |
| Autres produits | 2 | 1 744 |
| **Total I** | **5 856 995** | **6 044 355** |
| **Charges d'exploitation (2)** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variations de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes (a) | 3 037 062 | 3 114 289 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 77 674 | 83 861 |
| Salaires et traitements | 1 520 169 | 1 646 965 |
| Charges sociales | 720 412 | 788 532 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | 10 050 | 34 312 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 38 166 | 20 923 |
| Autres charges | 34 | 8 146 |
| **Total II** | **5 403 568** | **5 697 028** |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)** | **453 428** | **347 327** |
| **Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun** | | |
| **Bénéfice attribué ou perte transférée III** | | |
| **Perte supportée ou bénéfice transféré IV** | | |
| **Produits financiers** | | |
| De participation (3) | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 5 496 | 4 337 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilièrers de placement | | |
| **Total V** | **5 496** | **4 337** |
| **Charges financières** | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 57 | 4 |
| Différences négatives de change | 1 203 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **Total VI** | **1 260** | **4** |
| **RESULTAT FINANCIER (V-VI)** | **4 236** | **4 333** |
| **RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)** | **457 663** | **351 661** |

## Compte de résultat (suite)

| | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
|---|---|---|
| **Produits exceptionnels** | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | | |
| **Total produits exceptionnels (VII)** | | |
| **Charges exceptionnelles** | | |
| Sur opérations de gestion | 10 379 | |
| Sur opérations en capital | | 160 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| **Total charges exceptionnelles (VIII)** | **10 379** | **160** |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)** | **-10 379** | **-160** |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 30 625 | 18 016 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 123 615 | 98 294 |
| **Total des produits (I+III+V+VII)** | **5 862 491** | **6 048 692** |
| **Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)** | **5 569 447** | **5 813 502** |
| **BENEFICE OU PERTE** | **293 044** | **235 191** |
| *(a) Y compris :* | | |
| *- Redevances de crédit-bail mobilier* | | |
| *- Redevances de crédit-bail immobilier* | | |
| *(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs* | | |
| *(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs* | | |
| *(3) Dont produits concernant les entités liées* | *5 495* | *4 336* |
| *(4) Dont intérêts concernant les entités liées* | *57* | |

**Règles et méthodes comptables**

Désignation de la société : SAS Tuillet Audit

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 4 053 604 Euro
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 293 044 Euro.

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

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 30/09/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables 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.

## Amortissements

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

*Matériel de bureau informatique : 3 à 5 ans
*Mobilier : 2 à 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.

**Règles et méthodes comptables**

## Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Mais pour autant, l'entreprise a opté pour l'amortissement du fonds commercial suivant les possibilités offertes par le règlement. L'entreprise a apprécié l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur. En cas d'indice de perte de valeur, l'entreprise a réalisé un test de dépréciation. Ce test est réalisé sur la base de critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

## Créances

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

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Engagement de retraite

Le montant des engagements au titre de l'indemnité de départ à la retraite fait l'objet d'une provision pour charges le cas échéant sous déduction des sommes versées à un fonds collectif de réserve.

L'évaluation du montant des engagements prend en compte les hypothèses actuarielles suivantes:
-Les droits acquis par chaque salarié à la clôture de l'exercice considéré,
-L'éventualité d'un départ volontaire à la retraite à 63 ans,
-La table de mortalité INSEE 2012-2016,
-Un taux de turn over determiné par tranche d'âge,
-La probabilité pour chaque salarié d'atteindre l'âge de la retraite.

Ce calcul fait l'objet d'un taux d'actualisation de 3.0% au 30/09/2022.

L'engagement de retraite s'élève à un montant de 363 725 Euro.

**Notes sur le bilan**

## Actif immobilisé

### *Tableau des immobilisations*

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 18 800 | | | 18 800 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | **18 800** | | | **18 800** |
| - 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 | | | | |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 53 938 | | | 53 938 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **53 938** | | | **53 938** |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 118 | | | 118 |
| **Immobilisations financières** | **118** | | | **118** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **72 855** | | | **72 855** |

**Notes sur le bilan**

## *Immobilisations incorporelles*

### Fonds commercial

| | 30/09/2022 |
|---|---|
| Éléments achetés | 18 800 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| **Total** | **18 800** |

Rachat de droit clientèle.

Sa valorisation fait l'objet d'un suivi. En cas de dépréciation durable, il est procédé à la constitution d'une provision pour dépréciation.

## *Amortissements des immobilisations*

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | 18 800 | | | 18 800 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | **18 800** | | | **18 800** |
| - 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 | | | | |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 52 310 | | | 52 310 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | **52 310** | | | **52 310** |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **71 110** | | | **71 110** |

**Notes sur le bilan**

# Actif circulant

## *Etat des créances*

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 966 426 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 | 118 | | 118 |
| **Créances de l'actif circulant :** | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 1 304 196 | 1 304 196 | |
| Autres | 2 661 368 | 2 661 368 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 745 | 745 | |
| **Total** | **3 966 426** | **3 966 309** | **118** |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

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

## *Produits à recevoir*

| | Montant |
|---|---|
| Fae - clients | 146 683 |
| FAE - GRANT THORNTON | 597 518 |
| Fae - clients GT Risk Management | 10 483 |
| AAR GT | 211 945 |
| AAR GTA | 3 715 |
| Indemnite i.j.s.s. a regulariser | 2 824 |
| Etat - produits a recevoir | 2 491 |
| **Total** | **975 660** |

**Notes sur le bilan**

## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 153 169 | 10 050 | 8 104 | 155 115 |
| **Total** | **153 169** | **10 050** | **8 104** | **155 115** |
| **Répartition des dotations et reprises :** | | | | |
| Exploitation | | 10 050 | 8 104 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

## Capitaux propres

### *Composition du capital social*

Capital social d'un montant de 429 080,00 Euro décomposé en 21 454 titres d'une valeur nominale de 20,00 Euro.

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|---|---|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 21 454 | 20,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | | |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 21 454 | 20,00 |

**Notes sur le bilan**

## *Affectation du résultat*

| | Montant |
|---|---|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 235 191 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| **Total des origines** | **235 191** |
| Affectations aux réserves | 235 191 |
| Distributions | |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| **Total des affectations** | **235 191** |

## *Tableau de variation des capitaux propres*

| | Solde au 01/10/2021 | Affectation des résultats | Résultat de l'exercice | Solde au 30/09/2022 |
|---|---|---|---|---|
| Capital | 429 080 | | | 429 080 |
| Réserve légale | 42 908 | | | 42 908 |
| Réserves générales | 1 148 947 | 235 191 | | 1 384 138 |
| Résultat de l'exercice | 235 191 | -235 191 | 293 044 | 293 044 |
| **Total Capitaux Propres** | **1 856 126** | | **293 044** | **2 149 170** |

**Notes sur le bilan**

## Provisions

### *Tableau des provisions*

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 325 559 | 38 166 | | | 363 725 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| **Total** | **325 559** | **38 166** | | | **363 725** |
| **Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :** | | | | | |
| Exploitation | | 38 166 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

**Notes sur le bilan**

## Dettes

### *Etat des dettes*

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 540 709 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 | 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 | 338 | 338 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 547 385 | 547 385 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 740 567 | 740 567 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 197 918 | 197 918 | | |
| Produits constatés d'avance | 54 500 | 54 500 | | |
| **Total** | **1 540 709** | **1 540 709** | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés personnes physiques | 45 | | | |

**Notes sur le bilan**

## *Charges à payer*

| | Montant |
|---|---|
| Fnp - fournisseurs | 418 040 |
| DEMANDES D ACOMPTES FOURNISSEURS | 110 |
| FFNP Grant Thornton | 53 428 |
| FFNP Grant Thornton Risk Management | 9 493 |
| INTERETS COURUS A PAYER | 338 |
| Prov/cp | 50 692 |
| Prov RTT Collab | 9 523 |
| Dette s/prov s/partic.sa | 30 625 |
| Personnel charg.a payer | 178 450 |
| Charges sociales s/congés à payer | 24 158 |
| Form continue | 8 699 |
| Org.soc. charges a payer | 108 016 |
| AVOIRS A ETABLIR GRANT THORNTON | 65 468 |
| Taxe d'apprentissage | 4 178 |
| **Total** | **957 042** |

# Comptes de régularisation

## *Charges constatées d'avance*

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d avance | 745 | | |
| **Total** | **745** | | |

## *Produits constatés d'avance*

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d avance-Clients | 54 500 | | |
| **Total** | **54 500** | | |

**Notes sur le compte de résultat**

## Chiffre d'affaires

| | France | Etranger | Total |
|---|---|---|---|
| Ventes de produits finis | | | |
| Ventes de produits intermédiaires | | | |
| Ventes de produits résiduels | | | |
| Travaux | | | |
| Etudes | | | |
| Prestations de services | 5 788 541 | 12 000 | 5 800 541 |
| Ventes de marchandises | | | |
| Produits des activités annexes | 44 653 | | 44 653 |
| **TOTAL** | **5 833 193** | **12 000** | **5 845 193** |

## Charges et Produits exceptionnels

### *Résultat exceptionnel*

### Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales | 2 605 | |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 7 774 | |
| **TOTAL** | **10 379** | |

**Notes sur le compte de résultat**

## Résultat et impôts sur les bénéfices

### *Incidence des évaluations fiscales dérogatoires*

| | Montant |
|---|---|
| **Résultat de l'exercice après impôts** | **293 044** |
| + Impôts sur les bénéfices | 123 615 |
| + Supplément d'impôt lié aux distributions | |
| - Créances d'impôt sur les bénéfices | |
| **Résultat avant impôt** | **416 659** |
| **Variation des provisions réglementées** | |
| Provision pour investissements | |
| Provision pour hausse des prix | |
| Amortissements dérogatoires | |
| Provisions fiscales | |
| Autres provisions réglementées | |
| **Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)** | **416 659** |

### *Ventilation de l'impôt*

| | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|---|---|---|---|
| + Résultat courant | 453 428 | 124 552 | 328 876 |
| + Résultat financier | 4 236 | 1 123 | 3 113 |
| + Résultat exceptionnel | -10 379 | -2 060 | -8 319 |
| **Résultat comptable** | **447 285** | **123 615** | **323 670** |
| (*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant") | | | |

## Notes sur le compte de résultat

### *Accroissements et allégements de la dette future d'impôt*

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 17 198 Euro. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | Montant |
|---|---|
| **Accroissements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| **A. Total des bases concourant à augmenter la dette future** | |
| **Allègements de la dette future d'impôt** | |
| Liés aux provisions pour congés payés | |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | 68 791 |
| Liés à d'autres éléments | |
| **B. Total des bases concourant à diminuer la dette future** | **68 791** |
| **C. Déficits reportables** | |
| **D. Moins-values à long terme** | |
| **Estimation du montant de la créance future** | **17 198** |
| Base = (A - B - C - D) | |
| Impôt valorisé au taux de 25 %. | |

## Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2016, la société SAS Tuillet Audit est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS GRANT THORNTON & ASSOCIES.
La société Grant Thornton & Associés est la tête de groupe d'intégration fiscale.

Le groupe fiscal est composé pour l'exercice 2021/2022 de :
- Grant Thornton & Associés
- Grant Thornton
- Grant Thornton Executive
- IGEC
- Grant Thornton Corporate Finance
- AEG Finances
- Tuillet Audit
- Grant Thornton Conseil
- Grant Thornton Audit

Selon la convention, le bénéfice d'impôt lié à l'intégration fiscale (correspondant à la différence entre l'impôt payé par le groupe et la somme des impôts individuels) est imputable à la société Grant Thornton & Associés, société tête de groupe. Une économie d'impôt peut être constatée grâce aux déficits transmis par les filiales déficitaires.

L'impôt se présente comme suit :

L'impôt sur les sociétés du groupe au titre de l'exerice : 3 280 614 Euro
Intégration fiscale - produit : 72 600 Euro

Impôt de Tuillet Audit en l'absence d'intégration fiscale : 123 615 Euro ((124 560 Euro (Impôt) - 945 Euro (Crédit d'Impôt Famille)).

Pas de déficit reportable.

## Autres informations

## Effectif

Effectif moyen du personnel : 13 personnes.

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|---|---|---|
| Cadres | 13 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | | |
| Employés | | |
| Ouvriers | | |
| **Total** | **13** | |

## Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : GRANT THORNTON ET ASSOCIES

Forme : SAS
SIREN : 440726289

Au capital de : 26 622 440 Euro

Adresse du siège social :
29 Rue du Pont
92200 NEUILLY-SUR-SEINE

## Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées.

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 363 725 Euro.

**TUILLET AUDIT**
**Société par actions simplifiée d'Expertise comptable et de Commissariat aux comptes**
**au capital de 429 080 euros**
**Siège social : 29 rue du Pont 92200 Neuilly-sur-Seine**
**343 541 231 RCS NANTERRE**

## ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
## EN DATE DU 8 MARS 2023

## AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

### TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître un bénéfice de 293 044,41 euros, décide de l'affecter comme suit :

***. En totalité au compte « Autres réserves »*** ***293 044,41 €***

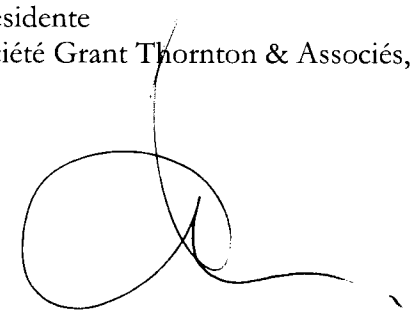
Compte tenu de cette affectation, le montant des capitaux propres est de 2 149 170 euros.

L'Assemblée Générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution a été est adoptée.

Copie certifiée conforme

La Présidente
La société Grant Thornton & Associés, représentée par Robert Dambo



Grant Thornton
L'instinct de la croissance™

**Greffe du Tribunal de commerce de Nanterre**
4 rue Pablo Néruda
3ème étage
92020 Nanterre Cedex

Lyon, le 6 avril 2023

**Grant Thornton**
Cité Internationale
44 quai Charles
de Gaulle
CS 60095
69463 Lyon cedex 06
France

**T** +33 (0) 4 72 13 11 11

Objet : Dépôt comptes sociaux
TUILLET AUDIT
Exercice clos le 30/09/2022

Madame, Monsieur,

Je vous prie de bien vouloir trouver, ci-joint, concernant le dossier ci-dessus référencé, les documents suivants :

- La proposition d'affectation du résultat votée ;
- Le rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux comptes.

Vous pouvez imputer les frais correspondant à ce dépôt sur notre compte n°9201 6645 ouvert auprès de votre Greffe.

Je vous remercie de bien vouloir adresser le récépissé de dépôt des comptes et la facture du Greffe à l'adresse suivante : Cité Internationale 44 quai Charles de Gaulle 69006 Lyon.

Je vous prie de croire, Madame, Monsieur, en mes sincères salutations.

Antoine Sennelier
Directeur Juridique Corporate