

RCS : ANGOULEME

Code greffe : 1601

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00029

Numéro SIREN : 799 721 535

Nom ou dénomination : SC EXPERTISE ET AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 16/03/2023 sous le numéro de dépôt 956

➤ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SARL SC EXPERTISE ET AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 1 034 999 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 118 517 euros.

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.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 du 5 décembre 2018 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 euros.

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, ne sont pas 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.

- * Concessions, logiciels et brevets :
- * 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.

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. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

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.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

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

Règles et méthodes comptables

les conséquences précises sur les exercices à venir.

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 | 260 000 | | | 260 000 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 2 772 | 900 | | 3 672 |
| Immobilisations incorporelles | 262 772 | 900 | | 263 672 |
| - 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 | 7 351 | | | 7 351 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 39 606 | 610 | | 40 216 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 46 956 | 610 | | 47 566 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 1 000 | | | 1 000 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 7 420 | | | 7 420 |
| Immobilisations financières | 8 420 | | | 8 420 |
| ACTIF IMMOBILISE | 318 148 | 1 510 | | 319 658 |

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles
Fonds commercial

| | 30/09/2022 |
|--------------------------|----------------|
| Éléments achetés | 260 000 |
| Éléments réévalués | |
| Éléments reçus en apport | |
| Total | 260 000 |

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|--------------|-------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 2 772 | 115 | | 2 887 |
| Immobilisations incorporelles | 2 772 | 115 | | 2 887 |
| - 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 | 3 468 | 780 | | 4 248 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 23 851 | 5 881 | | 29 732 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 27 320 | 6 661 | | 33 980 |
| | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | 30 092 | 6 776 | | 36 867 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 201 828 euros 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 | 7 420 | | 7 420 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 185 936 | 185 936 | |
| Autres | 6 005 | 6 005 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 2 467 | 2 467 | |
| Total | 201 828 | 194 408 | 7 420 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|------------------------------|---------------|
| Clients - factures à établir | 19 011 |
| Interets courus a recevoir | 1 377 |
| Total | 20 388 |

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

| | Nombre | Valeur nominale |
|---|--------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 204 | 100,00 |
| Titres émis pendant l'exercice | -50 | 100,00 |
| Titres remboursés pendant l'exercice | | |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 154 | 100,00 |

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 398 391 euros 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 | | | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 30 372 | 30 372 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 116 459 | 116 459 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 76 074 | 76 074 | | |
| Produits constatés d'avance | 175 486 | 175 486 | | |
| Total | 398 391 | 398 391 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 11 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 71 817 | | | |

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 71 817 euros.

Notes sur le bilan

Charges à payer

| | Montant |
|------------------------------------|---------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 2 004 |
| Dettes provis. pr congés à payer | 31 181 |
| Personnel - autres charges à payer | 10 322 |
| Charges sociales s/congés à payer | 9 702 |
| Charges fiscales s/congés à payer | 384 |
| Etat - autres charges à payer | 1 282 |
| Clients - rrr à accorder | 1 318 |
| Total | 56 194 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 2 467 | | |
| Total | 2 467 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 175 486 | | |
| Total | 175 486 | | |

COMPTES ANNUELS

2022

Période du 01/10/2021 au 30/09/2022

Liasse fiscale



| | | | | | | | |
|------------------------------------|---|---|-----------|---|--------|-----------------------------------|---------|
| Désignation de l'entreprise | | SARL SC EXPERTISE ET AUDIT | | Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* | | 12 | |
| Adresse de l'entreprise | | 21 Boulevard Poitou-Charentes 16000 ANGOULEME | | Durée de l'exercice précédent* | | 12 | |
| Numéro SIRET* | | 7 9 9 7 2 1 5 3 5 0 0 0 2 6 | | Néant | | <input type="checkbox"/> * | |
| | | | | | | Exercice N clos le, 30/09/2022 | |
| | | | | Brut 1 | | Amortissements, provisions 2 | |
| | | | | | | Net 3 | |
| Capital souscrit non appelé | | (I) AA | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ* | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | | AC | | |
| | | Frais de développement * | CX | | CQ | | |
| | | Concessions, brevets et droits similaires | AF | 3 672 | AG | 2 887 | 785 |
| | | Fonds commercial (1) | AH | 260 000 | AI | | 260 000 |
| | | Autres immobilisations incorporelles | AJ | | AK | | |
| | | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | AM | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | | AO | | |
| | | Constructions | AP | | AQ | | |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | AS | | |
| | | Autres immobilisations corporelles | AT | 47 566 | AU | 33 980 | 13 586 |
| | | Immobilisations en cours | AV | | AW | | |
| | | Avances et acomptes | AX | | AY | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | | |
| | | Autres participations | CU | 1 000 | CV | | 1 000 |
| | | Créances rattachées à des participations | BB | | BC | | |
| | | Autres titres immobilisés | BD | | BE | | |
| | | Prêts | BF | | BG | | |
| | | Autres immobilisations financières* | BH | 7 420 | BI | | 7 420 |
| | TOTAL (II) | | BJ | 319 658 | BK | 36 867 | 282 791 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | BM | | |
| | | En cours de production de biens | BN | | BO | | |
| | | En cours de production de services | BP | | BQ | | |
| | | Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | | |
| | | Marchandises | BT | | BU | | |
| | CRÉANCES | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | 105 | BW | | 105 |
| | | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 185 936 | BY | 12 826 | 173 109 |
| | | Autres créances (3) | BZ | 6 004 | CA | | 6 004 |
| | DIVERS | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | | |
| | | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) | CD | 93 153 | CE | | 93 153 |
| | Disponibilités | CF | 477 368 | CG | | 477 368 | |
| Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance (3)* | CH | 2 467 | CI | | 2 467 | |
| | TOTAL (III) | CJ | 765 034 | CK | 12 826 | 752 207 | |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif* (VI) | CN | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | | CO | 1 084 692 | 1A | 49 694 | 1 034 998 | |
| Renvois : (1) Dont droit au bail : | | | | (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes | | | |
| Clause de réserve de propriété :* | | | | (3) Part à plus d'un an | | CR | |
| Immobilisations : | | | | Stocks : | | | |
| | | | | Créances : | | | |

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

| Désignation de l'entreprise | | SARL SC EXPERTISE ET AUDIT | | Néant <input type="checkbox"/> * | | |
|--|--|---|---|----------------------------------|------------|--|
| | | | | | Exercice N | |
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 15 400) | | | DA | 15 400 | |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | | | DB | | |
| | Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK) | | | DC | | |
| | Réserve légale (3) | | | DD | 2 040 | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | DE | | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1) | | | DF | | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ) | | | DG | 500 651 | |
| | Report à nouveau | | | DH | | |
| | RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | | | DI | 118 516 | |
| | Subventions d'investissement | | | DJ | | |
| | Provisions réglementées * | | | DK | | |
| | TOTAL (I) | | | DL | 636 607 | |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | | | DM | | |
| | Avances conditionnées | | | DN | | |
| | TOTAL (II) | | | DO | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | | | DP | | |
| | Provisions pour charges | | | DQ | | |
| | TOTAL (III) | | | DR | | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | | | DS | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | DT | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | | | DU | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI) | | | DV | 71 816 | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | DW | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | DX | 30 372 | |
| | Dettes fiscales et sociales | | | DY | 116 458 | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | DZ | | |
| | Autres dettes | | | EA | 4 257 | |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | | | EB | 175 486 | |
| TOTAL (IV) | | | EC | 398 390 | | |
| Ecart de conversion passif* (V) | | | ED | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I à V) | | | EE | 1 034 998 | | |
| RENVOS | (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | | IB | | |
| | (2) | Dont | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | IC | | |
| | | | Ecart de réévaluation libre | ID | | |
| | | | Réserve de réévaluation (1976) | IE | | |
| | (3) | Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | | EF | | |
| | (4) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | | EG | 398 390 | |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | EH | | | |

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

SC EXPERTISE ET AUDIT

Société À Responsabilité Limitée au capital de 15 400,00 €

Siège social : 21 Boulevard Poitou-Charentes

16000 ANGOULEME

799 721 535 RCS ANGOULEME

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTION DE RESULTAT
SOMISE ET ADOPTÉE A L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 FEVRIER 2023

DEUXIÈME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022, s'élevant à 118 516.84 €, de la manière suivante :

| | |
|------------------------|--------------|
| - Un résultat de | 118 516.84 € |
| - Une somme de | 118 516.84 € |

affectée en totalité au compte "Autres réserves".

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'associé unique, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, rappelle qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

Copie certifiée conforme
La Gérance

