

RCS : NANCY
Code greffe : 5402

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1959 B 00045
Numéro SIREN : 759 800 451
Nom ou dénomination : SECEF

Ce dépôt a été enregistré le 03/01/2024 sous le numéro de dépôt 99



SECEF

Pour copie certifiée conforme

COMPTES ANNUELS

SARL SECEF

3 Rue de Turquie

54000 NANCY

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

APE : 6920Z SIRET : 75980045100032

Nos bureaux : 3 Rue de Turquie, 54000 Nancy (03 83 98 65 25) | 1 Rue Saint Laurent, 54700 Pont-A-Mousson (03 83 81 07 73) | 16 Av. Sébastopol, 57070 Metz (03 87 30 24 75) | secef@secef.fr | Retrouvez nous avec toute l'actualité sur www.secef.fr

SECEF | 3 Rue de Turquie, 54000 Nancy | SARL au capital de 1.000.000 Euros | SIREN 759 800 451 RCS Nancy | Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Grand Est | Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Est | Inscrite sur la liste des Experts Judiciaires près la Cour d'Appel de Nancy

Membre du groupement Absolu en France et INAA à l'international (International Association of independent Accounting firms)

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	96 862,72	92 122,01	4 740,71	2 343,72
	Fonds commercial (1)	667 097,73	9 451,84	657 645,89	657 645,89
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	97 979,61		97 979,61	97 979,61
	Constructions	1 789 169,78	691 420,46	1 097 749,32	366 057,42
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	401 896,12	249 306,70	152 589,42	33 601,65
	Immobilisations en cours	263 677,48		263 677,48	67 153,90
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	884 758,50		884 758,50	884 758,50
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	80,00		80,00	80,00	
Prêts				400,00	
Autres immobilisations financières	6 937,50	5 000,00	1 937,50	6 937,50	
TOTAL (II)	4 208 459,44	1 047 301,01	3 161 158,43	2 116 958,19	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens	110 859,00		110 859,00	114 425,00
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
Créances clients et comptes rattachés	1 331 094,34	210 365,23	1 120 729,11	1 136 689,19	
Autres créances	39 612,96		39 612,96	24 202,06	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 216 384,83	20 354,39	2 196 030,44	889 753,08	
DISPONIBILITES	509 328,25		509 328,25	1 558 771,26	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	82 061,23		82 061,23	86 282,63
	TOTAL (III)	4 289 340,61	230 719,62	4 058 620,99	3 810 123,22
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	8 497 800,05	1 278 020,63	7 219 779,42	5 927 081,41	
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			1 937,50	5 437,50	
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		31/08/2023	31/08/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000 000,00	1 000 000,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	385 294,77	385 294,77
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	100 000,00	100 000,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	594 988,46	271 615,45
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	1 024 260,19	883 373,01
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	3 104 543,42	2 640 283,23
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	202 671,00	251 408,00
	Total des provisions	202 671,00	251 408,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 200 688,60	1 363 624,32
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 600,00	6 600,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	240 083,83	166 364,80
	Dettes fiscales et sociales	1 434 158,15	1 389 171,97
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	28 636,09	106 750,40	
Produits constatés d'avance (1)	2 398,33	2 878,69	
	Total des dettes	3 912 565,00	3 035 390,18
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	7 219 779,42	5 927 081,41
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 024 260,19	883 373,01
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 992 676,22	1 879 828,90	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 304,03	2 149,17	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	6 623 851,75	5 855,00	6 629 706,75	6 073 045,98
	Montant net du chiffre d'affaires	6 623 851,75	5 855,00	6 629 706,75	6 073 045,98
	Production stockée			(3 566,00)	(48 991,82)
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			147 420,46	173 726,73
	Autres produits			6 354,76	4 230,85
		Total des produits d'exploitation (1)			6 779 915,97
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			912 303,81	784 259,20
	Impôts, taxes et versements assimilés			132 737,45	146 713,42
	Salaires et traitements			3 001 814,48	2 772 187,99
	Charges sociales du personnel			1 174 406,60	1 124 458,18
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			66 614,87	50 893,01
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			132 392,82	105 056,17	
Dotations aux provisions			5 000,00		
Autres charges			37 415,02	9 993,75	
	Total des charges d'exploitation (2)			5 462 685,05	4 993 561,72
	RESULTAT D'EXPLOITATION			1 317 230,92	1 208 450,02

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

RESULAT D'EXPLOITATION		31/08/2023	31/08/2022
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) 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	24 699,85 14 813,91 1 298,75	878,19 62,87
	Total des produits financiers	40 812,51	941,06
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 131,33 4 744,91	35 168,30 10 192,77
	Total des charges financières	14 876,24	45 361,07
	RESULTAT FINANCIER	25 936,27	(44 420,01)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 343 167,19	1 164 030,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		16 000,00
	Total des produits exceptionnels		16 000,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 000,00
	Total des charges exceptionnelles		2 000,00
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		14 000,00
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	318 907,00	294 657,00
	TOTAL DES PRODUITS	6 820 728,48	6 218 952,80
	TOTAL DES CHARGES	5 796 468,29	5 335 579,79
	RESULTAT DE L'EXERCICE	1 024 260,19	883 373,01

(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

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023,

présente un total de : 7 219 779,42 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

a un total de produits de : 6 820 728,48 euros,

et un total de charges de : 5 796 468,29 euros.

Il comporte un résultat de (1) : 1 024 260,19 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois,

recouvrant la période 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les éléments ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

(1) : un résultat négatif signifie une perte

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce - PCG ANC n°2014-03 du 5 juin 2014)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'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 ci-avant les informations significatives.

- Elément 1 : Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Constructions & aménagements	15 à 25 ans
- Matériel et outillage industriel	2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	2 à 10 ans

- Elément 2 : Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

Le poste "autres participations" se compose :

- SAS FIDAUDIT CONSEIL, société par actions simplifiée dont le siège est situé au 3, Rue de Turique - 54000 NANCY (100%)

- Elément 3 : Stocks

Les stocks sont évalués au prix de revient ; ils sont représentatifs des travaux en cours non facturés aux clients à la clôture. Les encours de production de services sont chiffrés au prix de revient.

- Elément 4 : Créances

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.

- Elément 5 : Engagements de retraites

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue sur la base d'une hypothèse de départ à l'âge légal en tenant compte, outre d'un taux d'actualisation de 3,85%, des éléments suivants :

-données individuelles par salarié (âge, ancienneté dans la société, statut, taux de mortalité, catégorie de personnel, salaire brut annuel)

-données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale de 2%, taux de rotation du personnel de 1%, taux de charges sociales soit 45% pour les cadres et 41% pour les non cadres).

Une provision pour charge est comptabilisée à hauteur de 202 671 €.

- Elément 6 : Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	758 346,45		5 614,00			763 960,45
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	758 346,45		5 614,00			763 960,45
CORPORELLES						
Terrains	97 979,61					97 979,61
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	885 113,48 134 074,54		769 981,76			885 113,48 904 056,30
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	93 187,04		10 317,99			103 505,03
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	164 613,31		133 777,78			298 391,09
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	67 153,90		1 104 170,15	907 646,57		263 677,48
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 442 121,88		2 018 247,68	907 646,57		2 552 722,99
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	884 758,50					884 758,50
Autres titres immobilisés	80,00					80,00
Prêts et autres immobilisations financières	7 337,50		900,00		1 300,00	6 937,50
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	892 176,00		900,00		1 300,00	891 776,00
TOTAL	3 092 644,33		2 024 761,68	907 646,57	1 300,00	4 208 459,44

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial	9 451,84			9 451,84
	Autres immobilisations incorporelles	88 905,00	3 217,01		92 122,01
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	98 356,84	3 217,01		101 573,85
CORPORELLES	Terrains	550 515,27	17 145,00		567 660,27
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	102 615,33	21 144,86		123 760,19
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	88 048,89	2 214,98		90 263,87
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	136 149,81	22 893,02		159 042,83
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	877 329,30	63 397,86		940 727,16	
TOTAL		975 686,14	66 614,87		1 042 301,01

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 autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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 Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
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	251 408,00		48 737,00	202 671,00
	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		251 408,00		48 737,00	202 671,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières		5 000,00		5 000,00
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	176 655,87	132 392,82	98 683,46	210 365,23
	Autres	35 168,30		14 813,91	20 354,39
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		211 824,17	137 392,82	113 497,37
TOTAL GENERAL		463 232,17	137 392,82	162 234,37	438 390,62

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

137 392,82

147 420,46
14 813,91

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

Etat exprimé en euros

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	6 937,50	6 937,50	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 331 094,34	1 331 094,34	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	7 000,00	7 000,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéficies			
	Taxes sur la valeur ajoutée	29 080,63	29 080,63	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	3 532,33	3 532,33		
Charges constatées d'avances	82 061,23	82 061,23		
TOTAL DES CREANCES		1 459 706,03	1 459 706,03	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		900,00		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		1 300,00		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	2 304,03	2 304,03		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 198 384,57	285 095,79	959 343,72	953 945,06
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 600,00			6 600,00
	Fournisseurs et comptes rattachés	240 083,83	240 083,83		
	Personnel et comptes rattachés	532 014,40	532 014,40		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	397 732,21	397 732,21		
	Impôts sur les bénéficies	110 127,00	110 127,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	348 447,93	348 447,93		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	45 836,61	45 836,61		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	28 636,09	28 636,09		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 398,33	2 398,33		
TOTAL DES DETTES		3 912 565,00	1 992 676,22	959 343,72	960 545,06
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 068 643,00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		232 913,00			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

SECEF

Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 €
3 rue de Turique – 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 août 2023

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

FRANÇOIS PETITJEAN

EXPERT-COMPTABLE DIPLÔME

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE 'EST

29, BOULEVARD DE LA ROCHELLE
55000 BAR LE DUC

TEL : 03 29 79 04 42
FAX : 03 29 76 37 17

SECEF

Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 €
3 rue de Turique – 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 août 2023

A l'assemblée générale de la société SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ECONOMIQUE ET FINANCIERE,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société SARL SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ECONOMIQUE ET FINANCIERE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par les cogérants le 13 novembre 2023.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Q

Indépendance

J'ai réalisé ma 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 septembre 2022 à la date d'émission de mon 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'annexe.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du gérant et dans les autres 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 les co-gérants.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 mes 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 Bar le Duc, le 24 novembre 2023,



François PETITJEAN
Commissaire aux comptes

SECEF


Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 €
3 rue de Turique – 54000 NANCY
759 800 451 RCS NANCY

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 l'association 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.

Fait à Bar le Duc, le 24 novembre 2023



François PETITJEAN
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/08/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions brevets droits similaires	96 862.72	92 122.01	4 740.71	2 343.72	
	Fonds commercial (1)	667 097.73	9 451.84	657 645.89	657 645.89	
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains	97 979.61		97 979.61	97 979.61	
	Constructions	1 789 169.78	691 420.46	1 097 749.32	366 057.42	
	Installations techniques, mat. et outillage indus.					
	Autres immobilisations corporelles	401 896.12	249 306.70	152 589.42	33 601.65	
	Immobilisations en cours	263 677.48		263 677.48	67 153.90	
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.						
Autres participations	884 758.50		884 758.50	884 758.50		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	80.00		80.00	80.00		
Prêts				400.00		
Autres immobilisations financières	6 937.50	5 000.00	1 937.50	6 937.50		
TOTAL (II)		4 208 459,44	1 047 301,01	3 161 158,43	2 116 958,19	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens	110 859.00		110 859.00	114 425.00	
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et Acomptes versés sur commandes					
	CREANCES (3)					
	Créances clients et comptes rattachés	1 331 094.34	210 365.23	1 120 729.11	1 136 689.19	
	Autres créances	39 612.96		39 612.96	24 202.06	
Capital souscrit appelé, non versé						
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 216 384.83	20 354.39	2 196 030.44	889 753.08		
DISPONIBILITES	509 328.25		509 328.25	1 558 771.26		
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	82 061.23		82 061,23	86 282.63	
	TOTAL (III)		4 289 340,61	230 719,62	4 058 620,99	3 810 123,22
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I à VI)		8 497 800,05	1 278 020,63	7 219 779,42	5 927 081,41	
(1) dont droit au bail						
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				1 937.50	5 437.50	
(3) dont créances à plus d'un an						

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

	31/08/2023	31/08/2022	
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 000 000,00	1 000 000,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	385 294,77	385 294,77
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	100 000,00	100 000,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	594 988,46	271 615,45
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	1 024 260,19	883 373,01
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Total des capitaux propres	3 104 543,42	2 640 283,23	
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques	202 671,00	251 408,00
	Provisions pour charges		
Total des provisions	202 671,00	251 408,00	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 200 688,60	1 363 624,32
	Emprunts et dettes financières divers (3)	6 600,00	6 600,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	240 083,83	166 364,80
	Dettes fiscales et sociales	1 434 158,15	1 389 171,97
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	28 636,09	106 750,40	
Produits constatés d'avance (1)	2 398,33	2 878,69	
Total des dettes	3 912 565,00	3 035 390,18	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	7 219 779,42	5 927 081,41	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 024 260,19	883 373,01	
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 992 676,22	1 879 828,90	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldés créditeurs de banques et CCP	2 304,03	2 149,17	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	6 623 851,75	5 855,00	6 629 706,75	6 073 045,98
	Montant net du chiffre d'affaires	6 623 851,75	5 855,00	6 629 706,75	6 073 045,98
	Production stockée			(3 566,00)	(48 991,82)
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			147 420,46	173 726,73
	Autres produits			6 354,76	4 230,85
		Total des produits d'exploitation (1)			6 779 915,97
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			912 303,81	784 259,20
	Impôts, taxes et versements assimilés			132 737,45	146 713,42
	Salaires et traitements			3 001 814,48	2 772 187,99
	Charges sociales du personnel			1 174 406,60	1 124 458,18
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			66 614,87	50 893,01
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			132 392,82	105 056,17	
Dotations aux provisions			5 000,00		
Autres charges			37 415,02	9 993,75	
	Total des charges d'exploitation (2)			5 462 685,05	4 993 561,72
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION			1 317 230,92	1 208 450,02

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		1 317 230,92	1 208 450,02
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) 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	24 699,85 14 813,91 1 298,75	878,19 62,87
	Total des produits financiers	40 812,51	941,06
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	10 131,33 4 744,91	35 168,30 10 192,77
	Total des charges financières	14 876,24	45 361,07
	RESULTAT FINANCIER	25 936,27	(44 420,01)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 343 167,19	1 164 030,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		16 000,00
	Total des produits exceptionnels		16 000,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 000,00
	Total des charges exceptionnelles		2 000,00
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		14 000,00
	PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES	318 907,00	294 657,00
	TOTAL DES PRODUITS	6 820 728,48	6 218 952,80
	TOTAL DES CHARGES	5 796 468,29	5 335 579,79
	RESULTAT DE L'EXERCICE	1 024 260,19	883 373,01
	(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		

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023,

présente un total de : 7 219 779,42 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,

a un total de produits de : 6 820 728,48 euros.

et un total de charges de : 5 796 468,29 euros.

Il comporte un résultat de (1) : 1 024 260,19 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois,

recouvrant la période 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les éléments ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

(1) : un résultat négatif signifie une perte

Règles et méthodes comptables

(Code de commerce - PCG ANC n°2014-03 du 5 juin 2014)

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'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 ci-avant les informations significatives.

- Elément 1 : Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Constructions & aménagements	15 à 25 ans
- Matériel et outillage industriel	2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	2 à 10 ans

- Elément 2 : Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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.

Le poste "autres participations" se compose :

- SAS FIDAUDIT CONSEIL, société par actions simplifiée dont le siège est situé au 3, Rue de Turique - 54000 NANCY (100%)

- Elément 3 : Stocks

Les stocks sont évalués au prix de revient ; ils sont représentatifs des travaux en cours non facturés aux clients à la clôture. Les encours de production de services sont chiffrés au prix de revient.

- Elément 4 : Créances

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.

- Elément 5 : Engagements de retraites

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue sur la base d'une hypothèse de départ à l'âge légal en tenant compte, outre d'un taux d'actualisation de 3.85%, des éléments suivants :

-données individuelles par salarié (âge, ancienneté dans la société, statut, taux de mortalité, catégorie de personnel, salaire brut annuel)

-données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale de 2%, taux de rotation du personnel de 1%, taux de charges sociales soit 45% pour les cadres et 41% pour les non cadres).

Une provision pour charge est comptabilisée à hauteur de 202 671 €.

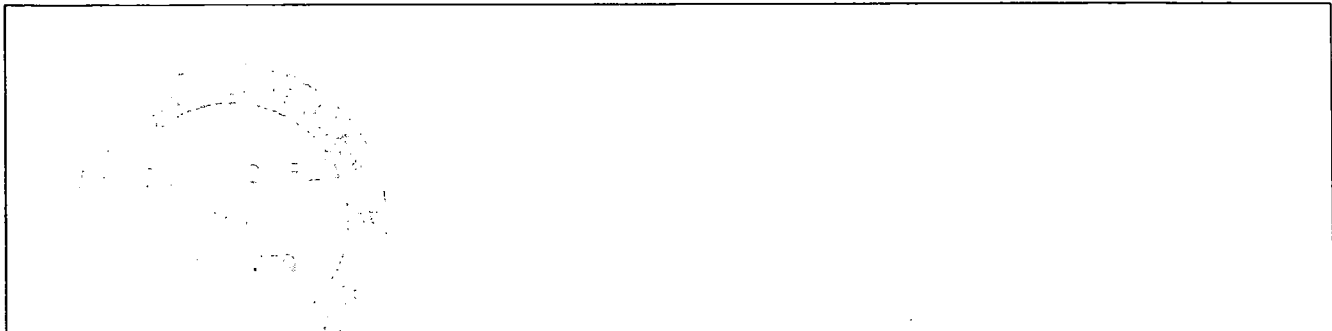
- Elément 6 : Changements de méthodes

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport à l'exercice précédent.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Révaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	758 346,45		5 614,00			763 960,45
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	758 346,45		5 614,00			763 960,45
CORPORELLES						
Terrains	97 979,61					97 979,61
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	885 113,48		769 981,76			885 113,48
Instal technique, matériel outillage industriels	134 074,54					904 056,30
Instal. agencement, aménagement divers	93 187,04		10 317,99			103 505,03
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	164 613,31		133 777,78			298 391,09
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	67 153,90		1 104 170,15	907 646,57		263 677,48
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 442 121,88		2 018 247,68	907 646,57		2 552 722,99
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	884 758,50					884 758,50
Autres titres immobilisés	80,00					80,00
Prêts et autres immobilisations financières	7 337,50		900,00		1 300,00	6 937,50
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	892 176,00		900,00		1 300,00	891 776,00
TOTAL	3 092 644,33		2 024 761,68	907 646,57	1 300,00	4 208 459,44



Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial	9 451,84			9 451,84
	Autres immobilisations incorporelles	88 905,00	3 217,01		92 122,01
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	98 356,84	3 217,01		101 573,85
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	550 515,27	17 145,00		567 660,27
	instal. agencement aménagement	102 615,33	21 144,86		123 760,19
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal. agencement, aménagement divers	88 048,89	2 214,98		90 263,87
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	136 149,81	22 893,02		159 042,83
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	877 329,30	63 397,86		940 727,16	
TOTAL		975 686,14	66 614,87		1 042 301,01

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
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	251 408,00		48 737,00	202 671,00
	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	251 408,00		48 737,00	202 671,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 		5 000,00		5 000,00
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	176 655,87	132 392,82	98 683,46	210 365,23
	Autres	35 168,30		14 813,91	20 354,39
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	211 824,17	137 392,82	113 497,37	235 719,62
TOTAL GENERAL		463 232,17	137 392,82	162 234,37	438 390,62
Dont dotations et reprises { <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		137 392,82	147 420,46 14 813,91		
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

Etat exprimé en euros		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	6 937.50	6 937.50	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 331 094.34	1 331 094.34	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	7 000.00	7 000.00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	29 080.63	29 080.63	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	3 532.33	3 532.33		
Charges constatées d'avances	82 061.23	82 061.23		
TOTAL DES CREANCES		1 459 706,03	1 459 706,03	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		900.00		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		1 300.00		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	2 304.03	2 304.03		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 198 384.57	285 095.79	959 343.72	953 945.06
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 600.00			6 600.00
	Fournisseurs et comptes rattachés	240 083.83	240 083.83		
	Personnel et comptes rattachés	532 014.40	532 014.40		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	397 732.21	397 732.21		
	Impôts sur les bénéfices	110 127.00	110 127.00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	348 447.93	348 447.93		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	45 836.61	45 836.61		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	28 636.09	28 636.09		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 398.33	2 398.33			
TOTAL DES DETTES		3 912 565,00	1 992 676,22	959 343,72	960 545,06
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 068 643.00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		232 913.00			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

SECEF
Société à responsabilité limitée au capital de 1 000 000 euros
Siège social : 3, rue de Turique 54000 NANCY
759800451 RCS NANCY

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE ORDINAIRE
DU 11 DECEMBRE 2023

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 1 024 260,19 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1 024 260,19 euros
A titre de dividendes aux associés	640 000,00 euros
Soit 200,00 euros par part	
Le solde au compte "autres réserves"	384 260,19 euros

Le compte "autres réserves" s'élève à présent à 979 248,65 euros.

Le paiement des dividendes sera effectué à compter du mois de décembre 2023.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2022 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 7 800 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2022 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 632 200 euros.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,
- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),
- peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% 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 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 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 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il a en outre été rappelé aux associés 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 reconnaît avoir été informée qu'en application de l'article L. 131-6 alinéa 3 du Code de la sécurité sociale, les dividendes perçus par les associés qui ont le statut TNS dans la Société, leur conjoint ou le partenaire auquel ils sont liés par un pacte civil de solidarité ou leurs enfants mineurs non émancipés, sont assujettis :

- à prélèvements sociaux pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant,
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31/08/2022 : 560 000 euros, soit 175 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 6 650 euros
Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 553 350 euros

Exercice clos le 31/08/2021 : 422 400 euros, soit 132 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 5 183 euros
Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 417 217 euros

Exercice clos le 31/08/2020 : 256 000 euros, soit 80 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 10 400 euros
Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 245 600 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 11 décembre 2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Gérance

