

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

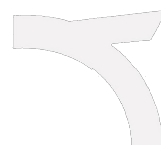
SAS REVISION GESTION AUDIT

35 boulevard Malesherbes
75008 PARIS

Certifiés conformes à l'original



Signé électroniquement le 14/11/2023 par
Laurent El Ghouzzi



Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2023	Net 31/08/2022
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)	409 208		409 208	409 208
Autres immobilisations incorporelles	2 250	2 203	47	609
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	180 451	125 562	54 888	84 128
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	10 000		10 000	5 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	28 831		28 831	27 431
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	630 739	127 766	502 974	526 377
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				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	887 346	130 450	756 896	603 693
Autres créances	92 909	66 521	26 388	31 600
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	700 000		700 000	
Disponibilités	998 048		998 048	1 263 713
Charges constatées d'avance (3)	9 610		9 610	9 144
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 687 914	196 971	2 490 943	1 908 150
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 318 653	324 737	2 993 916	2 434 527
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/08/2023	31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	300 000	260 000
Report à nouveau	421 018	267 661
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	471 833	493 357
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 632 851	1 461 018
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	54 338	48 668
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	54 338	48 668
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	34 907	72 615
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 151	161 406
Dettes fiscales et sociales	472 449	468 996
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	631 086	117 003
Produits constatés d'avance	71 135	104 821
TOTAL DETTES	1 306 728	924 841
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 993 916	2 434 527
(1) Dont à plus d'un an (a)		34 880
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 306 728	889 961
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

REVISION GESTION AUDIT
Société par actions simplifiée au capital de 400 000 euros
Siège social : 35 boulevard Malesherbes, 75008 PARIS
328 947 197 RCS PARIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 NOVEMBRE 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 471.832,78 euros de la manière suivante :

Origine :

- Bénéfice de l'exercice :	471.832,78 euros
- Report à nouveau antérieur	421.017,86 euros
- Autres réserves	300.000,00 euros

Soit un montant distribuable de 1.192.850,64 euros

Affectation :

- à titre de distribution de dividendes	250.000,00 euros
- au poste « autres réserves »	100.000,00 euros
pour le porter à 400.000 euros	
- le solde au compte « report à nouveau »	121.832,78 euros
pour le porter à 542.850,64 euros	

Le dividende unitaire est donc de 0,625 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement, sauf exceptions, à un prélèvement forfaitaire non libératoire au taux de 12,8 % perçu à titre d'acompte ainsi qu'aux prélèvements sociaux à hauteur de 17,2 %. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 € (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 € (contribuables soumis à une imposition commune). La dispense doit être demandée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu : soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y

ont intérêt et sur option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %. Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif.

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 août 2020 : 250.000,00 euros, soit 0,625 euro par titre ;

Exercice clos le 31 août 2021 : 250.000,00 euros, soit 0,625 euro par titre ;

Exercice clos le 31 août 2022 : 300.000,00 euros, soit 0,75 euro par titre.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30.11.2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente

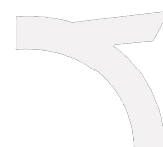
Société M 3 L

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS REVISION GESTION AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 2 993 916 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 471 833 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/09/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en 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 :
de 1 à 5 ans
- * 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.

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 2,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2021)

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a signé un engagement de non concurrence de 64 k€ dans le cadre de la cession partielle de sa clientèle. Cet engagement d'une durée de 4 années est repris linéairement en résultat.

Autres éléments significatifs

La société gère des comptes pour le compte de certains clients étrangers. Ces comptes sont au nom de RGA, et sont classés en trésorerie avec une contrepartie de même montant en autres dettes. La trésorerie à l'actif gérée pour compte de tiers s'élève à la clôture à 609 567 €, contre 113.590 € l'exercice passé.

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	409 208			409 208
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 250			2 250
Immobilisations incorporelles	411 458			411 458
- 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	78 617			78 617
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	100 020	1 814		101 834
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	178 636	1 814		180 451
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	5 000	5 000		10 000
- Prêts et autres immobilisations financières	27 431	1 399		28 831
Immobilisations financières	32 431	6 399		38 831
ACTIF IMMOBILISE	622 525	8 214		630 739

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2023
Éléments achetés	115 468
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	293 740
Total	409 208

Notes sur le bilan

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	1 641	563		2 203
Immobilisations incorporelles	1 641	563		2 203
- 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	33 289	13 188		46 477
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	61 219	17 867		79 086
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	94 508	31 055		125 562
ACTIF IMMOBILISE	96 148	31 617		127 766

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 018 696 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	28 831		28 831
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	887 346	887 346	
Autres	92 909	92 909	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	9 610	9 610	
Total	1 018 696	989 865	28 831
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CHARGES SOC.PROD. A RECEVOIR	618
Total	618

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 196 971 euros.

Une dépréciation pour créances douteuses est constatée au regard des situations financières des clients concernés, des litiges éventuels sur factures et des retards anormaux de règlement malgré les relances adressées.

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 400 000,00 euros décomposé en 400 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 19/12/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	267 661
Résultat de l'exercice précédent	493 357
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	761 018
Affectations aux réserves	40 000
Distributions	300 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	421 018
Total des affectations	761 018

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/09/2022	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/08/2023
Capital	400 000				400 000
Réserve légale	40 000				40 000
Réserves générales	260 000	40 000	40 000		300 000
Report à Nouveau	267 661	421 018	421 018	267 661	421 018
Résultat de l'exercice	493 357	-493 357	471 833	493 357	471 833
<i>Dividendes</i>		300 000			
Total Capitaux Propres	1 461 018	267 661	932 851	761 018	1 632 851

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	48 668	5 670			54 338
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	48 668	5 670			54 338
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		5 670			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 306 728 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	34 907	34 907		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	97 151	97 151		
Dettes fiscales et sociales	472 449	472 449		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	631 086	631 086		
Produits constatés d'avance	71 135	71 135		
Total	1 306 728	1 306 728		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	37 706			
(**) Dont envers les associés				

Dans les dettes figurent notamment les dettes vis-à-vis de clients pour le compte desquels la société gère un compte en banque au nom de RGA. Ces dettes de 609.567 € trouvent leur contrepartie en trésorerie.

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	27
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 923
Dettes fiscales et sociales	265 318
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	12 554
Total	358 821

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	9 610		
Total	9 610		

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	71 135
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	71 135

dont un PCA de 12 k€ au titre de la clause de non concurrence portant sur la cession de clientèle.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 14 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	8	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	6	
Ouvriers		
Total	14	

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale :

Forme :

SIREN :

Au capital de : 0 euros

Adresse du siège social :

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 54 338 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 54 338 euros

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.