

ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Société par actions simplifiée

Au capital de 6.060.523 €

73, rue François Mermet

69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

848 406 534 RCS LYON

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2023



Certifié conforme
Le président

Désignation de l'entreprise : SAS ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Néant ☐ *

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires				Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue biens*	FD		FE		FF		
		services*	FG	1 940 510	FH		FI	1 835 609
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	1 940 510	FK		FL	1 835 609	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	24 587	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	6 968	
	Autres produits (1) (11)					FQ	313	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 867 476
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	662 607	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	19 531	
	Salaires et traitements*					FY	638 405	
	Charges sociales (10)					FZ	242 532	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations - dotations aux amortissements*				GA	117 164	
						GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
	Autres charges (12)					GE	3 851	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 684 091
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	183 385
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI	25 953	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	690 230	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	5 454	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	695 685	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	117 820	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	40 132	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	157 952
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	537 732	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	721 118	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS ARTHAUD & ASSOCIES GROUP										Néant ☐ *			
										Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	8 300	364	
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	8 300	364	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	510		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	9 587	319	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions									HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	10 097	319	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	(1 797)	45	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	89 328	16 303	
TOTAL DES PRODUITS (II + III + V + VII)										HL	2 814 676	2 563 525	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	2 137 281	1 858 665	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	677 395	704 860	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme									HO			
	(2) Dont	produits de locations immobilières								HY	339 528		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IG			
	(3) Dont	- Crédit bail mobilier *								HP			
		- Crédit bail immobilier								HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)									IH			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées									IJ	454 928	692 314	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées									IK	68 415	36 156	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)									HX			
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)									RC			
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquiés D)									RD			
	(9) Dont transferts de charges									A1	150 478	6 968	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)									A5			
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)									A3			
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)									A4	3 433	3 543	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives		A6		obligatoires		A9						
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8		dont cotisations Madelin		A7						
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)										Exercice N			
										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
cessions véhicules										9 587	8 300		
Amendes										510			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :										Exercice N			
										Charges antérieures	Produits antérieurs		

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

ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Société par actions simplifiée

Au capital de 6.060.523 €

73, rue François Mermet

69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

848 406 534 RCS LYON

BILAN ACTIF/PASSIF

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2023



Certifié conforme
Le président

Désignation de l'entreprise : SAS ARTHAUD & ASSOCIES GROUP		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 9	
Adresse de l'entreprise 73 Rue François Mermet		69160 TASSIN LA DEMI LUNE	
Durée de l'exercice précédent* 1 2			
Numéro SIRET* 8 4 8 4 0 6 5 3 4 0 0 0 1 8		Néant ☐ *	
		Exercice N clos le 3 0 0 9 2 0 2 3	
		N-1 3 1 1 2 2 0 2 2	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
		Net 3	
		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA	
Frais d'établissement *		AB	
Frais de développement *		CX	
Concessions, brevets et droits similaires		AF	
Fonds commercial (1)		AH	
Autres immobilisations incorporelles		AJ	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL	
Terrains		AN	
Constructions		AP	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		AR	
Autres immobilisations corporelles		AT	
Immobilisations en cours		AV	
Avances et acomptes		AX	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence		CS	
Autres participations		CU	
Créances rattachées à des participations		BB	
Autres titres immobilisés		BD	
Prêts		BF	
Autres immobilisations financières*		BH	
TOTAL (II)		BJ	
Matières premières, approvisionnements		BL	
En cours de production de biens		BN	
En cours de production de services		BP	
Produits intermédiaires et finis		BR	
Marchandises		BT	
Avances et acomptes versés sur commandes		BV	
Clients et comptes rattachés (3)*		BX	
Autres créances (3)		BZ	
Capital souscrit et appelé, non versé		CB	
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)		CD	
Disponibilités		CF	
Charges constatées d'avance (3)*		CH	
TOTAL (III)		CJ	
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	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	
Clause de réserve de propriété *		Stocks :	
Immobilisations :		Créances :	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :6..060..523.....)	DA	6 060 523	5 346 500
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	468 457	16 980
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	151 036	115 793
	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	452 649	433 033
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	677 395	704 860
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	7 810 061	6 617 165
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	551 200	533 034
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 860 568	1 878 060
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	373 186	140 172
	Dettes fiscales et sociales	DY	493 184	372 683
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	162 599	5 225
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	3 440 737	2 929 173
	Ecarts de conversion passif * (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	11 250 798	9 546 339
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	{ Ecart de réévaluation libre	1D		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	3 093 474	2 600 914
	(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.

ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Société par actions simplifiée

Au capital de 6.060.523 euros

Siège social : 73, rue Mermet

TASSIN LA DEMI-LUNE (Rhône)

848 406 534 RCS LYON

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT**DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023****SOUMISE A L'ASSEMBLEE PAR LE PRESIDENT****DEUXIEME RESOLUTION**

L'assemblée générale, sur la proposition de son Président, décide d'affecter le bénéfice net comptable l'exercice écoulé qui s'élève à + 677.395,44 €, comme suit :

- 5%, soit la somme de 33.870,00 €
au compte « Réserve légale » ainsi porté de +151.036 € à + 184.906 €,

- une somme de 1.460,00 €
à la réserve spéciale « Œuvres d'art » ainsi porté de + 1.460,00 € à + 2.920,00 €,

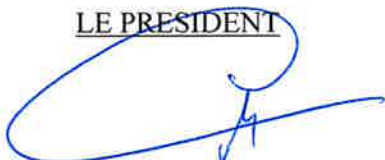
- le solde, soit la somme de 642.065,44 €
à la répartition d'un dividende entre les associés, augmenté d'une somme de 57.934,56 €
à prélever sur le compte « Autres réserves » ainsi ramené de + 451.189,40 €
à + 393.254,84 €, ce qui représente un dividende d'un montant total de 700.000,00 €.

Le dividende est mis en paiement le jour de l'assemblée générale ordinaire annuelle au siège social.

Il est rappelé, pour répondre aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des Impôts, faisant obligation de mentionner le dividende distribué au titre des trois derniers exercices ainsi que le montant des revenus distribués éligibles à l'abattement et de ceux non éligibles à cet abattement, ventilés par catégorie d'actions, qu'il a été versé les dividendes suivants au titre des trois derniers exercices sociaux :

<u>Exercice social</u>	<u>Montant de la distribution Eligible à l'abattement</u>	<u>Montant non Eligible</u>
31 décembre 2020	550.000 €	Néant
4 novembre 2021 (Dividende exceptionnel)	200.000 €	Néant
31 décembre 2021	600.000 €	Néant
31 décembre 2022	650.000 €	Néant

CETTE RESOLUTION A ETE ADOPTEE A L'UNANIMITE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 25 JANVIER 2024.

LE PRESIDENT

ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Société par actions simplifiée

Au capital de 6.060.523 €

73, rue François Mermet

69160 TASSIN LA DEMI-LUNE

848 406 534 RCS LYON

ANNEXES

(exercice clos au 30 septembre 2023)



Certifiées conformes
Le président

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			19 200
TOTAL			
Installations générales agencements aménagements divers	230 345		10 892
Matériel de transport	382 169		124 744
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	123 669		18 272
TOTAL	736 183		153 909
Autres participations	5 550 517		1 246 824
Autres titres immobilisés	119 981		
Prêts, autres immobilisations financières	20 875		30 100
TOTAL	5 691 373		1 276 924
TOTAL GENERAL	6 427 556		1 450 032

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			19 200	19 200
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements divers			241 237	241 237
Matériel de transport		20 900	486 014	486 014
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			141 941	141 941
TOTAL		20 900	869 192	869 192
Autres participations			6 797 341	6 797 341
Autres titres immobilisés			119 981	119 981
Prêts, autres immobilisations financières			50 975	50 975
TOTAL			6 968 297	6 968 297
TOTAL GENERAL		20 900	7 856 688	7 856 688

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 052		2 052
Installations générales agencements aménagements divers	28 834	22 077		50 911
Matériel de transport	123 332	104 603	11 313	216 622
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	25 085	21 384		46 469
TOTAL	177 251	148 064	11 313	314 002
TOTAL GENERAL	177 251	150 116	11 313	316 054

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 052				
Instal.générales agenc.aménag.divers	22 077				
Matériel de transport	104 603				
Matériel de bureau informatique mobilier	21 384				
TOTAL	148 064				
TOTAL GENERAL	150 116				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	117 820	8 375	117 820		8 375
TOTAL	117 820	8 375	117 820		8 375
TOTAL GENERAL	117 820	8 375	117 820		8 375
Dont dotations et reprises financières		8 375	117 820		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	39 038	39 038	
Autres immobilisations financières	50 975	50 975	
Autres créances clients	987 605	987 605	
Taxe sur la valeur ajoutée	79 335	79 335	
Groupe et associés	239 551	239 551	
Débiteurs divers	113 545	113 545	
Charges constatées d'avance	100 405	100 405	
TOTAL	1 610 454	1 610 454	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	551 200	203 937	347 263	
Emprunts et dettes financières divers	825	825		
Fournisseurs et comptes rattachés	373 186	373 186		
Personnel et comptes rattachés	134 326	134 326		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 729	85 729		
Impôts sur les bénéfices	77 100	77 100		
Taxe sur la valeur ajoutée	183 486	183 486		
Autres impôts taxes et assimilés	12 542	12 542		
Groupe et associés	1 859 743	1 859 743		
Autres dettes	162 599	162 599		
TOTAL	3 440 737	3 093 474	347 263	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	172 241			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	155 998			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions ordinaires	1.0000	5 346 500	714 023		6 060 523
	1.0000				

pour information complémentaire, a été autorisé le nantissement de 3 180 703 actions au profit de la caisse de Crédit Mutuel de Roanne, soit plus de 59% du capital social.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Néant.

Evaluation des immobilisations corporelles

La société ne dépassant pas deux des trois seuils suivants (total du bilan : 3 650 000 E, chiffre d'affaires : 7 300 000 E, nombre de salariés : 50) a retenu pour les immobilisations non décomposables, la durée d'usage et non la durée réelle pour calculer les plans d'amortissements.

Aucune immobilisation nécessitant une décomposition n'a été identifiée. L'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 n'a en conséquence aucun impact significatif sur les comptes.

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements aménagements div	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	7 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Opérations à long terme

Néant.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	341 930
Autres créances	42 879
Disponibilités	362
Total	385 171

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 322
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 431
Dettes fiscales et sociales	114 907
Autres dettes	115 378
Total	261 038

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	100 405
Total	100 405

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	5
Employés	7
Total	12

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	81 551	704 238
Dont entreprises liées	68 415	449 990

Honoraires des commissaires aux comptes

Conformément à l'article R123-198-9 du code de commerce, le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3520 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

Les engagements de retraites et assimilés sont évalués chaque année, suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale.

Cette obligation finale est ensuite actualisée. Ces calculs intègrent principalement :

- taux d'actualisation : 3.88 %,
- taux de rotation du personnel : faible pour les cadres, moyen pour les non-cadres
- âge conventionnel de départ : 64 ans,
- condition de départ : départ volontaire,
- droits acquis : convention collective de l'entreprise qui s'applique,
- taux d'augmentation des salaires (annuel) : 1.25%.

La société gère les indemnités allouées à ses salariés partant à la retraite selon un régime à prestations définies interne.

Les droits des salariés prévus par la convention collective applicable à l'entreprise ne sont pas provisionnés dans les comptes. Les indemnités de départ en retraite qui en découlent sont prises en charge lors de leur règlement.

Le montant du passif social est de 18 094.23 euros au 30/09/2023.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

S.A.S. ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

Au capital de 6 060 523 €

**73, Rue Mermet
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE
RCS LYON 848 406 534**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

SOMMAIRE

➤ RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

➤ ETATS DE SYNTHESE

- Bilan
- Compte de résultat
- Annexe

A Mesdames et Messieurs les Associés de la
S.A.S. ARTHAUD & ASSOCIES GROUP

73, Rue Mermet
69160 TASSIN LA DEMI-LUNE
RCS LYON 848 406 534

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

Mesdames, Messieurs,

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 ARTHAUD & ASSOCIES GROUP relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, 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 1^{er} janvier 2023 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations

significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les titres de participation.

En effet, les titres de participation figurant à l'actif du bilan de votre société sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur actuelle, comme décrit dans l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données retenues par votre société pour déterminer leur valorisation à la clôture.

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.

Vérifications spécifiques

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 le Président.

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.

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.

Fait à Montpellier, le 25 janvier 2024

SCP CAZES-GODDYN
Commissaire aux Comptes



Claude CAZES

ETATS DE SYNTHESE

➤ **BILAN**

p. 7 à 8

➤ **COMPTE DE RESULTAT**

p. 9 à 10

➤ **ANNEXE**

p. 11 à 19

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2023 9		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)					
	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires	19 200	2 052	17 148	17 148	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage					
	Autres immobilisations corporelles	869 192	314 002	555 190	558 932	-3 742 -0.67
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	6 758 303		6 758 303	5 550 517	1 207 786 21.76
	Créances rattachées à des participations	39 038		39 038	39 038	
	Autres titres immobilisés	119 981		119 981	119 981	
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	50 975		50 975	20 875	30 100 144.19
Total II		7 856 688	316 054	7 540 634	6 250 305	1 290 329 20.64
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes	10 166		10 166	10 166	
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	987 605		987 605	948 539	39 066 4.12
	Autres créances	432 431		432 431	289 271	143 160 49.49
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement	1 638 447	8 375	1 630 072	1 898 624	-268 552 -14.14
	Disponibilités	549 484		549 484	152 475	397 009 260.38
	Charges constatées d'avance (3)	100 405		100 405	7 125	93 280 NS
	Total III	3 718 539	8 375	3 710 164	3 296 034	414 130 12.56
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		11 575 227	324 429	11 250 798	9 546 339	1 704 459 17.85

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

90 013

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2023 9	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 6 060 523)	6 060 523	5 346 500	714 023	13.35
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	468 457	16 980	451 477	NS
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	151 036	115 793	35 243	30.44
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	452 649	433 033	19 617	4.53
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	677 395	704 860	-27 464	-3.90
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	7 810 061	6 617 165	1 192 895	18.03
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
PROVISIONS	Total II	SCP CAZES - GODDYN Experts - Comptables Commissaires aux Comptes 500, Rue Léon Blum 34965 MTP Cedex 2 Tél. : 04 67 20 20 20 @ : cg@cazes-goddyn.com			
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	549 359	533 034	16 325	3.06
	Concours bancaires courants	1 841		1 841	
	Emprunts et dettes financières diverses	1 860 568	1 878 060	-17 492	-0.93
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	373 186	140 172	233 014	166.24
	Dettes fiscales et sociales	493 184	372 683	120 501	32.33
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	162 599	5 225	157 374	NS
	Produits constatés d'avance (1)				
Comptes de Régularisation	Total IV	3 440 737	2 929 173	511 564	17.46
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		11 250 798	9 546 339	1 704 459	17.85

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

3 093 474 2 600 914

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2023 9			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	1 940 510		1 940 510	1 835 609		104 900	5.71
Chiffre d'affaires NET	1 940 510		1 940 510	1 835 609		104 900	5.71
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			10 667	24 587		- 13 920	- 56.62
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			150 478	6 968		143 510	NS
Autres produits			484	313		171	54.74
Total des Produits d'exploitation (I)			2 102 139	1 867 476		234 662	12.57
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			1 095 393	662 607		432 786	65.32
Impôts, taxes et versements assimilés			20 374	19 531		843	4.31
Salaires et traitements			471 437	638 405		- 166 968	- 26.15
Charges sociales			189 594	242 532		- 52 938	- 21.83
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			150 116	117 164		32 952	28.12
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			3 439	3 851		- 412	- 10.71
Total des Charges d'exploitation (II)			1 930 352	1 684 091		246 261	14.62
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			171 786	183 385		- 11 599	- 6.33
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			25 953			25 953	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/09/2023 9	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	449 990	690 230	- 240 240	- 34. 81
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	136 428	5 454	130 973	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	117 820		117 820	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	704 238	695 685	8 553	1. 23
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	8 375	117 820	- 109 445	- 92. 89
Intérêts et charges assimilées (4)	73 176	40 132	33 043	82. 34
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	81 551	157 952	- 76 402	- 48. 37
2. Résultat financier (V-VI)	622 687	537 732	84 955	15. 80
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	768 520	721 118	47 403	6. 57
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 300	364	7 936	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	8 300	364	7 936	NS
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	510		510	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 587	319	9 268	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	10 097	319	9 778	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	- 1 797	45	- 1 842	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	89 328	16 303	73 025	447. 92
Total des produits (I+III+V+VII)	2 814 676	2 563 525	251 151	9. 80
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 137 281	1 858 665	278 616	14. 99
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	677 395	704 860	- 27 464	- 3. 90

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

SCP CAZES - GODDYN : Redevance de crédit bail immobilier

Experts - Comptables (3) Dont produits concernant les entreprises liées

Commissaires aux Comptes (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

500 Rue Leon Blum

34965 MTP Cedex 2

Tél. : 04 67 20 20 20

@ : cg@cazes-goddyn.com

454 928

692 314

68 415

36 156

ARTHAUD ET ASSOCIES LYON

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Le total bilan avant répartition de l'exercice est de 11 250 798.00 Euros . Le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 1 940 509.75 Euros et dégage un bénéfice de 677 395.44 Euros.

L'exercice a une durée de 9 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 30/09/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- modification de la date de clôture de l'exercice social au 30 septembre de chaque année

L'exercice au 30 septembre 2023 a une durée exceptionnelle de 9 mois.

- augmentation de capital par apport de titres de la société ADSUM

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL			19 200
Installations générales agencements aménagements divers	230 345		10 892
Matériel de transport	382 169		124 744
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	123 669		18 272
TOTAL	736 183		153 909
Autres participations	5 550 517		1 246 824
Autres titres immobilisés	119 981		
Prêts, autres immobilisations financières	20 875		30 100
TOTAL	5 691 373		1 276 924
TOTAL GENERAL	6 427 556		1 450 032

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			19 200	19 200
Installations générales agencements aménagements divers			241 237	241 237
Matériel de transport		20 900	486 014	486 014
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			141 941	141 941
TOTAL		20 900	869 192	869 192
Autres participations			6 797 341	6 797 341
Autres titres immobilisés			119 981	119 981
Prêts, autres immobilisations financières			50 975	50 975
TOTAL			6 968 297	6 968 297
TOTAL GENERAL		20 900	7 856 688	7 856 688

SCP CAZES - GODDYN

Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 052		2 052
Installations générales agencements aménagements divers	28 834	22 077		50 911
Matériel de transport	123 332	104 603	11 313	216 622
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	25 085	21 384		46 469
TOTAL	177 251	148 064	11 313	314 002
TOTAL GENERAL	177 251	150 116	11 313	316 054

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 052				
Instal.générales agenc.aménag.divers	22 077				
Matériel de transport	104 603				
Matériel de bureau informatique mobilier	21 384				
TOTAL	148 064				
TOTAL GENERAL	150 116				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	117 820	8 375	117 820		8 375
TOTAL	117 820	8 375	117 820		8 375
TOTAL GENERAL	117 820	8 375	117 820		8 375
Dont dotations et reprises financières		8 375	117 820		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	39 038	39 038	
Autres immobilisations financières	50 975	50 975	
Autres créances clients	987 605	987 605	
Taxe sur la valeur ajoutée	79 335	79 335	
Groupe et associés	239 551	239 551	
Débiteurs divers	113 545	113 545	
Charges constatées d'avance	100 405	100 405	
TOTAL	1 610 454	1 610 454	

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	551 200	203 937	347 263	
Emprunts et dettes financières divers	825	825		
Fournisseurs et comptes rattachés	373 186	373 186		
Personnel et comptes rattachés	134 326	134 326		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 729	85 729		
Impôts sur les bénéfices	77 100	77 100		
Taxe sur la valeur ajoutée	183 486	183 486		
Autres impôts taxes et assimilés	12 542	12 542		
Groupe et associés	1 859 743	1 859 743		
Autres dettes	162 599	162 599		
TOTAL	3 440 737	3 093 474	347 263	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	172 241			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	155 998			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions ordinaires	1.0000	5 346 500	714 023		6 060 523
	1.0000				

pour information complémentaire, a été autorisé le nantissement de 3 180 703 actions au profit de la caisse de Crédit Mutuel de Roanne, soit plus de 59% du capital social.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Néant.

Evaluation des immobilisations corporelles

La société ne dépassant pas deux des trois seuils suivants (total du bilan : 3 650 000 E, chiffre d'affaires : 7 300 000 E, nombre de salariés : 50) a retenu pour les immobilisations non décomposables, la durée d'usage et non la durée réelle pour calculer les plans d'amortissements.

Aucune immobilisation nécessitant une décomposition n'a été identifiée. L'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 n'a en conséquence aucun impact significatif sur les comptes.

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

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements aménagements div	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	7 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Opérations à long terme

Néant.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
✉ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	341 930
Autres créances	42 879
Disponibilités	362
Total	385 171

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 322
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 431
Dettes fiscales et sociales	114 907
Autres dettes	115 378
Total	261 038

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	100 405
Total	100 405

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	5
Employés	7
Total	12

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	81 551	704 238
Dont entreprises liées	68 415	449 990

Honoraires des commissaires aux comptes

Conformément à l'article R123-198-9 du code de commerce, le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3520 euros.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

Les engagements de retraites et assimilés sont évalués chaque année, suivant la méthode des unités de crédits projetées. Selon cette méthode, chaque période de service donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestations, et chacune de ces unités est évaluée séparément pour obtenir l'obligation finale.

Cette obligation finale est ensuite actualisée. Ces calculs intègrent principalement :

- taux d'actualisation : 3.88 %,
- taux de rotation du personnel : faible pour les cadres, moyen pour les non-cadres
- âge conventionnel de départ : 64 ans,
- condition de départ : départ volontaire,
- droits acquis : convention collective de l'entreprise qui s'applique,
- taux d'augmentation des salaires (annuel) : 1.25%.

La société gère les indemnités allouées à ses salariés partant à la retraite selon un régime à prestations définies interne.

Les droits des salariés prévus par la convention collective applicable à l'entreprise ne sont pas provisionnés dans les comptes. Les indemnités de départ en retraite qui en découlent sont prises en charge lors de leur règlement.

Le montant du passif social est de 18 094.23 euros au 30/09/2023.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 30/09/2023

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

SAS ARTHAUD & ASSOCIES GROUP
69160 TASSIN LA DEMI LUNE

Page : 9

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS BEESGREEN	1 200	26 684	100.00	24 236	24 236	15 043		97 500	3 647		
- SAS ADSUM	30 000	429 390	100.00	1 265 460	1 265 460			1 264 957	176 154	150 000	
- SAS ARTHAUD & ASSOCIES LYON	100 000	481 346	100.00	2 674 000	2 674 000	-1 429 263		3 318 630	262 115	150 000	
- SAS ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT	150 000	483 017	99.99	2 533 631	2 533 631	-310 917		4 114 122	365 064	149 990	
- SAS A&A PARTNER RH	73 833	70 766	80.00	59 114	59 114	-10 068		885 706	64 176		
- SAS MOONTECH	1 000	35 599	68.00	17 000	17 000	45 871		187 365	6 116		
- SAS A&A Conseils et Formatio	2 000	17 647	55.00	3 850	3 850			56 508	7 780		
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
- SCI ARTSUM	1 000	-23 562	50.00	500	500	128 637		67 484	6 196		2022
- SARL ARTHAUD & ASSOCIES ROAN	10 000	244 716	49.00	4 900	4 900	-109 495		671 632	85 664		
- SARL ARTHAUD et ASSOCIES AUV	10 000	151 880	49.00	95 227	95 227			505 576	31 047		
- SCI AR 2010	15 000	44 858	40.00	47 040	47 040			22 250	-652		2022
- SCM 3A SERVICES - PARIS	3 000		35.00	1 050	1 050		39 037				1er ex 1223
- SCI SCI A&A IMMO 3	24 500	68 802	16.33	32 295	32 295			72 751	21 428		2022
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

SCP CAZES - GODDYN

Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com