

RCS : LYON Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1997 B 03393 Numéro SIREN : 414 588 087 Nom ou dénomination : A&A AUDIT CONSEIL COMPTABILITE
--

Ce dépôt a été enregistré le 11/06/2024 sous le numéro de dépôt B2024/024967

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

30/09/2023				30/09/2022
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	21 349	21 349	
	Fonds commercial (1)	1 643 091		1 643 091
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains			
	Constructions	4 358	4 358	
	Installations techniques, mat. et outillage indus.			
	Autres immobilisations corporelles	39 806	37 010	2 796
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
	Participations évaluées selon mise en équival.			
	Autres participations	1 164 567		1 164 567
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés	614		614
	Prêts	4 850		4 850
	Autres immobilisations financières	11 656		11 656
TOTAL (II)		2 890 290	62 717	2 827 573
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			
	CREANCES (3)			
	Créances clients et comptes rattachés	922 734	222 922	699 812
	Autres créances	78 440		78 440
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé			
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
		200 336	20 144	180 192
	DISPONIBILITES			
		644 769		644 769
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	307		307
	TOTAL (III)	1 846 585	243 065	1 603 520
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)			
	Primes de remboursement des obligations (V)			
	Ecarts de conversion actif (VI)			
TOTAL ACTIF (I à VI)		4 736 875	305 782	4 431 093

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

4 850

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/09/2023

30/09/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	70 605	70 605
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	201 495	201 495
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	7 061	7 061
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	424 390	419 736
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	312 355	240 004
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 015 906	938 901
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		22 657
	Total des autres fonds propres		22 657
Provisions	Provisions pour risques	3 586	17 349
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	3 586	17 349
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 776 175	1 188 078
	Emprunts et dettes financières divers (3)	11 164	2 436
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	492 026	357 290
	Dettes fiscales et sociales	431 791	263 642
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	21 458	22 742
	Produits constatés d'avance (1)	678 988	613 385
	Total des dettes	3 411 602	2 447 573
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 431 093	3 426 479
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	312 354,75	240 004,25
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 928 293	1 450 383
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		7 865
(3)	Dont emprunts participatifs		

Etats financiers au 30/09/2023

Compte de Résultat

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/09/2023

30/09/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	3 128 470	4 940	3 133 410	2 792 176
	Montant net du chiffre d'affaires	3 128 470	4 940	3 133 410	2 792 176
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			102 860	125 781
	Autres produits			110	44
	Total des produits d'exploitation (1)			3 236 380	2 918 002
	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
CHARGES D'EXPLOITATION	Autres achats et charges externes			1 439 875	1 364 398
	Impôts, taxes et versements assimilés			51 560	21 779
	Salaires et traitements			981 944	848 406
	Charges sociales du personnel			348 759	302 381
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			493	63
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			142 116	92 316
	Dotations aux provisions			3 586	
	Autres charges			23 865	39 651
	Total des charges d'exploitation (2)			2 992 199	2 668 995
	RESULTAT D'EXPLOITATION			244 181	249 007

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/09/2023

30/09/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		244 181	249 007
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	100 000	21 000
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	846	207
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	48 234	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		149 081	21 207
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	20 548	
	Intérêts et charges assimilées (4)	14 981	1 250
	Différences négatives de change		382
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		35 529	1 632
RESULTAT FINANCIER		113 552	19 575
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		357 733	268 582
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	23 194	134
	Sur opérations en capital		45 603
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	23 194	45 737
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 786	907
	Sur opérations en capital		603
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		1 786	1 510
RESULTAT EXCEPTIONNEL		21 407	44 227
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		66 785	72 805
TOTAL DES PRODUITS		3 408 654	2 984 946
TOTAL DES CHARGES		3 096 299	2 744 941
RESULTAT DE L'EXERCICE		312 355	240 004

- (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

Etats financiers au 30/09/2023

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **4 431 093 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 408 654 euros** et un total **charges de 3 096 299 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 312 355 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2016-07 du 4 novembre 2016 homologué par arrêté du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres informations

A compter de l'exercice clos au 30 septembre 2019, la société a mis en place un contrat d'intéressement. Ce dernier est renouvelé jusqu'au 30 septembre 2024.

La société A&A a acquis 100% de la société ROMAIN EXPERTISE COMPTABLE ET AUDIT le 30/09/2021 et 90% des titres de la société ACTIS CONSEIL le 30/09/2022.

La société A&A a acquis début juillet 2023, deux fonds de commerce (cabinet NOVELIS et cabinet EC-AIN).

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	909 072		755 367			1 664 439
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	909 072		755 367			1 664 439
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	4 358					4 358
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	691					691
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	35 417		3 698			39 115
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	40 466		3 698			44 164
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 164 567					1 164 567
	Autres titres immobilisés	614					614
	Prêts et autres immobilisations financières	11 656		4 850			16 506
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 176 837		4 850			1 181 687
TOTAL		2 126 375		763 915			2 890 290

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	21 349			21 349
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 349			21 349
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	4 358			4 358
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	36 113	897		37 010
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		40 471	897		41 368
TOTAL		61 819	897		62 717

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	30/09/2023
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	13 349	3 586	13 349	3 586
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	4 000		4 000	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17 349	3 586	17 349	3 586
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	146 656	142 116	65 851	222 922
	Autres	48 234	20 144	48 234	20 144
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	194 891	162 260	114 085	243 065
TOTAL GENERAL		212 240	165 846	131 434	246 651
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			145 702 20 144	83 200 48 234	
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

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	4 850	4 850	
	Autres immobilisations financières	11 656		11 656
	Clients douteux ou litigieux	166 895	166 895	
	Autres créances clients	755 838	755 838	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	370	370	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 614	10 614	
	Impôts sur les bénéfices	2 180	2 180	
	Taxes sur la valeur ajoutée	53 027	53 027	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	12 250	12 250	
	Charges constatées d'avances	307	307	
	TOTAL DES CREANCES	1 017 986	1 006 330	11 656
	(1) Prêts accordés en cours d'exercice	4 850		
	(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/09/2023	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 776 175	292 867	1 187 272	296 036
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	7 200	7 200		
	Fournisseurs et comptes rattachés	492 026	492 026		
	Personnel et comptes rattachés	133 462	133 462		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 162	98 162		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	194 218	194 218		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 949	5 949		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	3 964	3 964		
	Autres dettes	21 458	21 458		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	678 988	678 988		
	TOTAL DES DETTES	3 411 602	1 928 293	1 187 272	296 036
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	799 620			
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	205 116			
	(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Total des Charges à payer		484 886
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 458
<i>INTERETS COURUS EMPRUNTS</i>	<i>1 325</i>	
<i>ASSURANCE EMP COURUS</i>	<i>134</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		308 752
<i>FOURNISSEURS FNP</i>	<i>308 752</i>	
Dettes fiscales et sociales		170 788
<i>PROV CONGES PAYES</i>	<i>55 938</i>	
<i>PROV PRIMES A PAYER</i>	<i>54 588</i>	
<i>PROV INTERESSEMENT</i>	<i>18 819</i>	
<i>PROV CH/CONGES A PAYER</i>	<i>22 501</i>	
<i>PROV CH/PRIMES A PAYER</i>	<i>15 940</i>	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	<i>2 552</i>	
<i>CH A PAYER OPCO</i>	<i>450</i>	
Autres dettes		3 888
<i>CLIENTS AVOIRS A ETABLIR</i>	<i>3 888</i>	

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Total des Produits à recevoir		29 856
Autres créances clients <i>CLIENTS FACT A ETABLIR</i>	29 856	29 856

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

307

678 988

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

TOTAL**307****678 988**

CCA = Charges externes

PCA = Facturation trimestrielle d'avance

Capital social

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES				
	Du capital social début exercice	4 000,00	17,6513	70 605,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	4 000,00	17,6513	70 605,00

Effectif moyen

30/09/2023

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE			
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	3	4
	Professions intermédiaires		
	Employés	22	
	Ouvriers		
	TOTAL	25	4

Produits et Charges exceptionnels

au 30/09/2023

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Annulation Facilit avoir 2020 non transféré	104	
écart de prov n-1 TR	459	
VIR ASS DECL CARPA RHONE-ALP 0101/06781 /INTERET	311	
régul cholas	314	
régul lopez	599	
pour solde fa contestée		203
Régul Bouguerra		265
saisie arrêt ancienne		38
Ndf ancienne joundi		30
REPRISE AVANCE COFACE		22 657
Totalisation	1 786	23 194

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

30/09/2023

Remboursements charges sociales	2 660
Aides Charges de Personnel	17 000
TOTAL	19 660

A&A Audit Conseil Comptabilité
Société par actions simplifiée
au capital de 70 605 €

555 chemin du bois
69140 Rillieux La Pape

RCS LYON 414 588 087

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE
L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
du 11 mars 2024

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
de l'exercice clos le 30 septembre 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de 312 355 € de l'exercice de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	312 355 €
Autres réserves	6 400 €
Dividendes aux actionnaires	305 955 €
Soit 65 euros par action.	

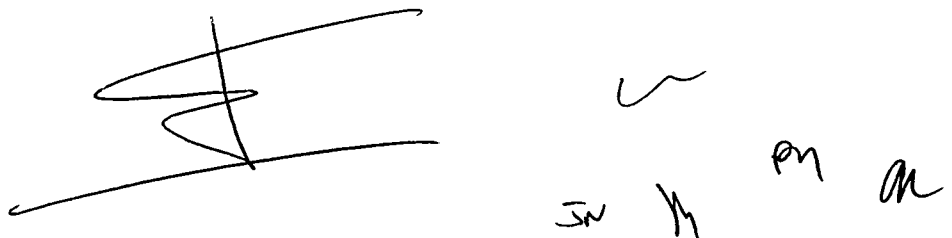
Ce dividende qui n'est pas éligible à l'abattement, les actionnaires étant des personnes morales, sera mis en paiement au plus tard le 15 avril 2024

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 30 septembre 2020 : 150 624 euros,
Dividendes non éligibles à la réfaction de 40 % compte tenu qu'ils sont distribués à un actionnaire personne morale.
- ⇒ Exercice clos le 30 septembre 2021 : 254 178 euros,
Dividendes non éligibles à la réfaction de 40 % compte tenu qu'ils sont distribués à un actionnaire personne morale.
- ⇒ Exercice clos le 30 septembre 2022 : 235 350 euros,
Dividendes non éligibles à la réfaction de 40 % compte tenu qu'ils sont distribués à un actionnaire personne morale.

Compte tenu de cette affectation, le total des capitaux propres est de 709 951 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

A large, stylized handwritten signature is on the left. To its right are several smaller handwritten marks, including a checkmark-like symbol, the letters 'SM', 'H', 'PM', and 'M'.