(1) **BILAN - ACTIF** DGFiP N° 2050 2024

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

Désignation de l'entreprise : SAS CFCAEXPERT — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* : 12

Adresse de l'entreprise : 8 RUE FARADAY 64140 BILLERE — Durée de l'exercice précédent* : 12

Numéro SIRET* : 3 9 0 5 8 3 3 7 5 0 0 0 1 4 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 31/12/2023

			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3
	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC	
	Frais de développement *	CX		CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	31 870	AG 31 870	
	Fonds commercial (1)	AH	773 587	AI	773 587
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM	
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO	
	Constructions	AP		AQ	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS	
	Autres immobilisations corporelles	AT	187 986	AU 147 203	40 782
	Immobilisations en cours	AV		AW	
	Avances et acomptes	AX		AY	
ACTIF IMMOBILISÉ* — IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT	
	Autres participations	CU		CV	
	Créances rattachées à des participations	BB		BC	
	Autres titres immobilisés	BD		BE	
	Prêts	BF	5 069	BG	5 069
	Autres immobilisations financières*	BH	1 800	BI	1 800
	TOTAL (II)	BJ	1 000 313	BK 179 074	821 239
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM	
	En cours de production de biens	BN		BO	
	En cours de production de services	BP	127 282	BQ	127 282
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS	
	Marchandises	BT		BU	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW	
ACTIF CIRCULANT — CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	159 717	BY 2 774	156 943
	Autres créances (3)	BZ	28 399	CA	28 399
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC	
ACTIF CIRCULANT — DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	1 185 497	CE	1 185 497
	Disponibilités	CF	384 005	CG	384 005
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	18 930	CI	18 930
	TOTAL (III)	CJ	1 903 832	CK 2 774	1 901 058
	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	2 904 145	IA 181 848	2 722 297

Renvois : (1) Dont droit au bail : — (2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP — (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : — Stocks : — Créances :

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

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition**

DGFiP N° 2051 2024

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

Désignation de l'entreprise : SAS CFCAEXPERT — Néant ☐ *

			Exercice N
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 630 000)	DA	630 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	63 000
	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	152 446
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	354 966
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	1 200 412
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	11 632
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	11 632
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	57 826
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	156 368
	Dettes fiscales et sociales	DY	255 549
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	658
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 039 849
	TOTAL (IV)	EC	1 510 252
	Ecarts de conversion passif* **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 722 297

RENVOIS				
(1)	Écart 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	1 453 801
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	1 376

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

Cegid Group

CFCAEXPERT
Société par actions simplifiée
au capital de 630 000 euros
Siège social : 8 rue Faraday – Zone La Linière
64140 BILLERE
390 583 375 RCS PAU

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 09 MAI 2024

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 354 966 euros de la manière suivante :

- A titre de dividendes aux associés ..... 300 000 euros
- Au crédit du compte « Autres réserves » ..... 54 966 euros

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

Certifié conforme
Le Président
François VILLEGA

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CFCAEXPERT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 722 298 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 354 966 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 15/03/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 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, sont 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.

* 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.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

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	773 587			773 587
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	31 871			31 871
Immobilisations incorporelles	**805 458**			**805 458**
- 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	54 040			54 040
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	134 734	893	1 680	133 947
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**188 773**	**893**	**1 680**	**187 986**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	6 869			6 869
Immobilisations financières	**6 869**			**6 869**
ACTIF IMMOBILISE	**1 001 100**	**893**	**1 680**	**1 000 313**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		893		893
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**893**		**893**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 680		1 680
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**1 680**		**1 680**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2023
Éléments achetés	27 441
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	716 510
Total	**773 687**

Dans le cadre de l'application du reglement n°2015-06 du 23/11/15 modifiant le reglement n°2014-03 de l'ANC relatif au PCG, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation qui a fait ressortir qu'aucune depreciation n'est à constater.

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	31 870			31 870
Immobilisations incorporelles	**31 870**			**31 870**
- 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	17 016	4 036		21 052
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	118 639	9 193	1 680	126 151
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**135 655**	**13 229**	**1 680**	**147 204**
ACTIF IMMOBILISE	**167 526**	**13 229**	**1 680**	**179 073**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Stocks

La valorisation des missions en cours est estimée à 85 % des heures produites exprimées en prix de vente.
Si la facturation aux clients à la fin de l'exercice est superieure à la valorisation des travaux, il s'agit d'un produit constaté d'avance; dans le cas contraire , il s'agit de Travaux en cours.

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 213 916 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	5 069		5 069
Autres	1 800		1 800
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	159 718	159 718	
Autres	28 399	28 399	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	18 930	18 930	
Total	**213 916**	**207 047**	**6 869**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 629 999,36 euros décomposé en 40 865 titres d'une valeur nominale de 15,42 euros.

Liste des propriétaires du capital

	% de détention	Nombre de part ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
SARL CABINET F.VILLEGA ASSOCIES 64140 BILLERE	39,60	16 186,00
SARL NOETIS EXPERTISE COMPTABLE 64160 MORLAAS	32,65	13 345,00
SARL AULEAN 64140 BILLERE	14,26	5 830,00
EURL CABINET CHARLOTTE SARRADE EXPERT 64230 SAUVAGNON	9,99	4 085,00
II. PERSONNES PHYSIQUES		
CAZABAN SEBASTIEN 64160 MORLAAS	2,61	1 068,00
VILLEGA FRANCOIS 64000 Pau	0,85	349,00
SARRADE Charlotte 64230 SAUVAGNON		1,00
SERVAT MATHIEU 64160 MORLAAS		1,00

Notes sur le bilan

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	11 633				11 633
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
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	**11 633**				**11 633**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 510 252 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	1 376	1 376		
- à plus de 1 an à l'origine	56 450		16 157	40 294
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 369	156 369		
Dettes fiscales et sociales	255 544	255 544		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	664	664		
Produits constatés d'avance	1 039 849	1 039 849		
Total	**1 510 252**	**1 453 802**	**16 157**	**40 294**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	80 513			
(**) Dont envers les associés	6			

Charges à payer

	Montant
DETTES PROVISIONS CONGES	78 626
FORM CONT CONVENT 0.30% ATLAS	2 890
TAXE APPRENTISSAGE 13%	723
CHARG. / CONG. A PAYER	29 084
Total	**111 323**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	18 930		
Total	18 930		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	1 039 849		
Total	1 039 849		

Se reporter pour la valorisation à la rubrique stock et en cours.