

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 10/07/2024 - 96161 - 2012 B 09175 - 750 913 170 - AUDITINVEST

AUDITINVEST

92 Avenue de Wagram
75017 PARIS

Etats financiers au 31/12/2023

Certifiés conformes

DocuSigned by:
Jean-Noël SERVANS
2CAD0B94F70A45B...

Sommaire

Bilan	2
ACTIF	2
<i>Actif immobilisé</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
PASSIF	3
<i>Capitaux propres</i>	3
<i>Provisions pour risques et charges</i>	3
<i>Emprunts et dettes</i>	3
Compte de résultat	4
Annexes	6
Règles et méthodes comptables	6
<i>Règles générales</i>	6
<i>Immobilisations financières</i>	6
<i>Créances et dettes</i>	6
<i>Engagement de retraite</i>	6
Informations relatives au bilan et compte de résultat	7
<i>Etat des immobilisations</i>	7
<i>Etat des provisions</i>	8
<i>Etat des échéances des créances et des dettes</i>	9
<i>Produits et avoirs à recevoir</i>	10
<i>Charges à payer et avoirs à établir</i>	10
<i>Charges et produits constatés d'avance</i>	10
<i>Composition du capital social</i>	11
<i>Tableau de variation des capitaux propres</i>	11
<i>Ventilation du chiffre d'affaires net</i>	12
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	13
<i>Effectif moyen</i>	13
<i>Engagement de retraite</i>	13
<i>Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale</i>	13
Bilan détaillé	14
ACTIF	14
<i>Actif immobilisé</i>	14
<i>Actif circulant</i>	14
PASSIF	15
<i>Capitaux propres</i>	15
<i>Provisions pour risques et charges</i>	15
<i>Emprunts et dettes</i>	15
Compte de résultat détaillé	17

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 363		4 363	3 850
TOTAL (I)	4 363		4 363	3 850
Actif circulant				
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				
Clients et comptes rattachés	360 993	90 957	270 036	208 901
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 786		1 786	2 825
. Autres				414
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	275 920		275 920	199 143
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Charges constatées d'avance				105
TOTAL (II)	638 700	90 957	547 742	411 387
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	643 063	90 957	552 105	415 238

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 10 000)	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	256 331	202 211
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	99 940	54 120
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
TOTAL (I)	367 271	267 331
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		
. Découverts, concours bancaires	250	239
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	14 859	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 497	16 728
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	47 694	48 203
. Organismes sociaux	36 355	29 379
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	63 243	48 233
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 625	5 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance	6 313	
TOTAL (IV)	184 834	147 907
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	552 105	415 238

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	514 396	3 075	517 471	495 574
Chiffres d'affaires Nets	514 396	3 075	517 471	495 574
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			600	900
Autres produits			13	4 323
Total des produits d'exploitation (I)			518 084	500 797
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approv.)				
Autres achats et charges externes			107 695	163 070
Impôts, taxes et versements assimilés			3 700	3 690
Salaires et traitements			161 421	144 396
Charges sociales			71 814	63 990
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			21 000	35 231
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			2	57
Total des charges d'exploitation (II)			365 633	410 434
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			152 450	90 364
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (V)				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			152 450	90 364

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés (IX)	19 197	18 204
Impôts sur les bénéfices (X)	33 313	18 040
Total des Produits (I+III+V+VII)	518 084	500 797
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	418 143	446 678
RESULTAT NET	99 940	54 120
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 552 105 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 99 940 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023, comparable à l'exercice clos au 31 décembre 2022 d'une durée de 12 mois.

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

Règles et méthodes comptables

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 d'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 particulière, les montants sont exprimés en euros.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont uniquement composées de dépôts de garantie.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

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

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ en 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 : 3,17%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : 5%
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 17-19)

Informations relatives au bilan et compte de résultat

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 850		512
TOTAL	3 850		512
TOTAL GENERAL	3 850		512

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL				
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			4 363	
TOTAL			4 363	
TOTAL GENERAL			4 363	

Etat des 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.

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	70 557	21 000	600	90 957
TOTAL Dépréciations	70 557	21 000	600	90 957
TOTAL GENERAL	70 557	21 000	600	
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		21 000	600	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 363		4 363
Clients douteux ou litigieux	83 949		83 949
Autres créances clients	277 045	277 045	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	1 786	1 786	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	367 143	278 831	88 312
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	250	250		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 497	10 497		
Personnel et comptes rattachés	47 694	47 694		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 355	36 355		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	63 243	63 243		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	5 625	5 625		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	14 859	14 859		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	6 313	6 313		
TOTAL GENERAL	184 834	184 834		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	89 411
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	89 411

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	250
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 331
Dettes fiscales et sociales	60 928
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	65 509

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		6 313
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL		6 313

Composition du capital social

Le capital social d'un montant de 10 000 euros se décompose de 1 000 titres d'une valeur nominale de 10 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	10
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	1 000	10

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2023
Capital	10 000				10 000
Réserve légale	1 000				1 000
Autres réserves	202 211	54 120	54 120		256 331
Primes d'émission					
Ecart de réévaluation					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	54 120	-54 120	99 940	54 120	99 940
Dividendes					
Provisions réglementées					
TOTAL	267 331	0	154 060	54 120	367 271

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	517 471
TOTAL	517 471

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	514 396 3 075
TOTAL	517 471

Le fait générateur de la comptabilisation du chiffre d'affaires est la réalisation des prestations selon la méthode à l'avancement. En fin d'exercice, les prestations exécutées et non facturées sont constatées en factures à établir et valorisées en prix de vente. A l'inverse, les prestations facturées et non exécutées sont portées en produits constatés d'avance.

Honoraires des commissaires aux comptes

En application du décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008, le montant total des honoraires des commissaires aux comptes au titre du contrôle légal des comptes et au titre des conseils et prestations de services directement liées à la mission de contrôle légal des comptes s'élèvent aux montants mentionnés dans le tableau ci-dessous :

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 550
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	3 550

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	2	

Engagement de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 6 374 euros.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R-01 du 1^{er} avril 2003.

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2022, la société SAS AUDITINVEST est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS IQEQ, 92 avenue de Wagram 75 017 PARIS.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La méthode de neutralité, la plus généralement retenue, s'applique. Chaque filiale constate en fin d'exercice sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément. L'économie d'impôt réalisée par le groupe au titre d'un exercice constitue un gain immédiat de la société tête de groupe.

Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Autres immobilisations financières	4 363		4 363	3 850
Dépôts garantie WAGRAM	4 363		4 363	3 850
TOTAL (I)	4 363		4 363	3 850
Actif circulant				
Clients et comptes rattachés	360 993	90 957	270 036	208 901
Clients	78 531		78 531	66 556
Client IQ EQ	109 103		109 103	95 855
Clients douteux	83 949		83 949	83 949
Clients factures à établir	89 411		89 411	33 098
Dépréciation clients douteux		69 957	-69 957	-69 957
Dépréciation comptes clients		21 000	-21 000	-600
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 786		1 786	2 825
TVA déd.s/biens & services	1 028		1 028	1 639
Etat TVA sur factures à recevoir	759		759	1 186
. Autres				414
Compte courant PERU Group IF				414
Disponibilités	275 920		275 920	199 143
CIC	275 920		275 920	199 143
Charges constatées d'avance				105
Charges constatées d'avance				105
TOTAL (II)	638 700	90 957	547 742	411 387
TOTAL ACTIF (0 à V)	643 063	90 957	552 105	415 238

Bilan détaillé (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 10 000)	10 000	10 000
<i>Capital souscrit appelé versé</i>	10 000	10 000
Réserve légale	1 000	1 000
<i>Réserve légale</i>	1 000	1 000
Autres réserves	256 331	202 211
<i>Autres réserves</i>	256 331	202 211
Résultat de l'exercice	99 940	54 120
TOTAL (I)	367 271	267 331
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
. Découverts, concours bancaires	250	239
<i>Banque intérêts courus à payer</i>	250	239
Associés	14 859	
<i>Compte courant PERU Group IF</i>	14 859	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 497	16 728
<i>Fournisseurs</i>	413	1 008
<i>Fournisseurs groupe IQ EQ</i>	5 282	4 958
<i>Fournisseurs groupe IQ EQ Managt</i>	471	326
<i>Fournisseurs groupe - IQEQ France</i>		3 540
<i>Fournisseurs factures à recevoir</i>	4 331	4 140
<i>Fournisseur EQUITIS - facture à rec</i>		2 755
. Personnel	47 694	48 203
<i>Frais dus au personnel</i>		882
<i>Dettes prov. congés payés</i>	7 897	8 632
<i>Dettes prov. bonus</i>	19 100	18 985
<i>Personnel charges à payer</i>	20 697	19 704
. Organismes sociaux	36 355	29 379
<i>Sécutité sociale</i>	15 399	11 592
<i>Pôle Emploi</i>	1 587	1 093
<i>Retraite Agirc (cadres tr.B)</i>	6 250	3 495
<i>Mutuelle</i>	774	724
<i>Prévoyance</i>	537	347
<i>Prov.charges soc.sur CP</i>	3 403	3 775
<i>Prov.charges soc. sur prime à payer</i>	8 404	8 353
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	63 243	48 233
<i>Etat TVA à décaiser</i>	3 077	1 657
<i>TVA collectée s/ventes à 20,0%</i>	45 264	41 060
<i>Etat TVA sur factures à établir</i>	14 902	5 516
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 625	5 124
<i>Prélèvement à la source</i>	4 198	3 410
<i>Etat charges à payer</i>	1 427	1 714
Produits constatés d'avance	6 313	
<i>Produits constatés d'avance</i>	6 313	
TOTAL (IV)	184 834	147 907

AUDITINVEST

Comptes arrêtés au 31/12/2023

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
TOTAL PASSIF (I à V)	552 105	415 238

Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
Production vendue services	517 471		517 471	495 574
<i>Prestations CAC annuel</i>	322 913		322 913	411 607
<i>Prestations sous-traitance groupe</i>	156 416		156 416	117 968
<i>Prestations CAC annuel CEE</i>	3 000		3 000	6 000
<i>Honoraires cut-off</i>	24 871		24 871	-53 548
<i>Frais refacturés</i>	8 640		8 640	11 413
<i>Frais contrôle H3C</i>	1 556		1 556	1 984
<i>Frais refacturés CEE</i>	75		75	150
Chiffre d'affaires Net	517 471		517 471	495 574

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	600	900
<i>Rep/prov. dépréciation des créances</i>	600	900
Autres produits	13	4 323
<i>Produits divers de gestion courante</i>	13	4 323
Total des produits d'exploitation (I)	518 084	500 797
Autres achats et charges externes	107 695	163 070
<i>Fournitures administratives</i>	1 190	2 330
<i>Loyer Wagram</i>	18 395	16 756
<i>Locations mobilières Wagram</i>	2 806	2 688
<i>Charges locatives Wagram</i>	4 885	3 610
<i>Entretien locaux Wagram</i>		959
<i>Primes d'assurance</i>	3 160	2 630
<i>Assurance locaux Wagram</i>		34
<i>Personnel détaché PERU support</i>		10 877
<i>Personnel détaché EQUITIS - Managin</i>		17 995
<i>Personnel détaché - IQEQ France</i>		26 414
<i>Honoraires AUDICER</i>	690	600
<i>Honoraires CAC CFCE</i>	3 550	3 400
<i>Frais d'actes et contentieux</i>	83	43
<i>Frais de formation externe</i>	790	3 475
<i>Cadeaux</i>		200
<i>Déplacements, missions</i>	2 839	3 080
<i>Réception</i>	149	
<i>Affranchissement</i>	32	
<i>Services bancaires et assimilés</i>	419	128
<i>Cotisations</i>	6 753	5 900
<i>Frais de gestion PEE</i>	152	150
<i>Prestations techniques expert.compt</i>	61 800	61 800
Impôts, taxes et versements assimilés	3 700	3 690
<i>Taxes formation</i>	885	718
<i>Contribution p/le dialogue social</i>		-59
<i>Taxe d'apprentissage</i>	1 098	1 017
<i>CET</i>	1 717	2 014
Salaires et traitements	161 421	144 396
<i>Salaires</i>	123 600	111 388
<i>Congés payés</i>	17 690	13 271
<i>Provision primes à payer</i>	19 100	
<i>Provisions primes à payer</i>		18 985
<i>Indemnités de transport</i>	1 031	752
Charges sociales	71 814	63 990
<i>Cotisations URSSAF</i>	40 340	34 104
<i>Mutuelle</i>	1 858	1 874
<i>Prévoyance</i>	1 810	1 766

AUDITINVEST

Comptes arrêtés au 31/12/2023

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
<i>Retraite Agirc (cadres TR B)</i>	16 732	12 310
<i>Cotisations Pôle Emploi</i>	6 762	5 486
<i>Provision ch.soc.sur congés à payer</i>	-372	-588
<i>Provision ch.soc.sur primes à payer</i>	51	5 419
<i>Pers. autres charges sociales</i>	200	
<i>Tickets restaurant</i>	2 597	1 979
<i>Médecine du travail</i>	335	140
<i>Abondement sur intéressement</i>	1 500	1 500
Dotations aux provisions sur actif circulant	21 000	35 231
<i>Dot. aux dépréciations des créances</i>	21 000	35 231
Autres charges	2	57
<i>Charges de gestion courante</i>	2	57
Total des charges d'exploitation (II)	365 633	410 434
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	152 450	90 364
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	152 450	90 364
Participation des salariés (IX)	19 197	18 204
<i>Intéressement des salariés</i>	19 197	18 204
Impôts sur les bénéfices (X)	33 313	18 040
<i>Intégration fiscale - Charges</i>	33 313	18 040
Total des Produits (I+III+V+VII)	518 084	500 797
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	418 143	446 678
RESULTAT NET	99 940	54 120

AUDITINVEST

Société par actions simplifiée au capital de 10 000 euros
Siège social : 92 avenue de Wagram – 75017 Paris
750 913 170 RCS Paris

PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 JUIN 2024

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

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'établissant à 99 940,19 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 99 940,19 euros

Augmenté d'un prélèvement sur le compte « Autres réserves » de 150 059,81 euros
Dont le montant s'établit ainsi à 106 271,17 euros.

Est affecté :

À titre de dividende aux associés pour 250 000 euros
Soit 250 euros par titre.

Le dividende est mis en paiement à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 250 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

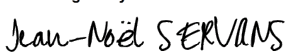
Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 juin 2024

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

Certifié conforme

Monsieur Jean-Noël SERVANS

Président

DocuSigned by:

2CAD0B94F70A45B...

Signature



Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Société par Actions Simplifiée

AUDITINVEST

92, avenue Wagram
75017 PARIS



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Société par Actions Simplifiée

AUDITINVEST

92, avenue Wagram

75017 PARIS

A l'assemblée générale de la société **AUDITINVEST**,

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 **AUDITINVEST** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de l'article 13 des statuts, nous vous signalons que le présent rapport n'a pu être mis à disposition des associés dans le délai prescrit par vos statuts, la documentation juridique nous étant parvenue tardivement.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.821-55 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.

Paris, le 25 juin 2024

**Compagnie Française
de Contrôle et d'Expertise
« C.F.C.E. »**

Société de commissaires aux comptes

Signé par Hervé TANGUY
Le 25/06/2024



Hervé TANGUY
Commissaire aux comptes

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
Actif immobilisé				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 363		4 363	3 850
TOTAL (I)	4 363		4 363	3 850
Actif circulant				
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				
Clients et comptes rattachés	360 993	90 957	270 036	208 901
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 786		1 786	2 825
. Autres				414
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	275 920		275 920	199 143
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Charges constatées d'avance				105
TOTAL (II)	638 700	90 957	547 742	411 387
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)				
TOTAL ACTIF (0 à V)	643 063	90 957	552 105	415 238

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 10 000)	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	256 331	202 211
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	99 940	54 120
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
TOTAL (I)	367 271	267 331
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		
. Découverts, concours bancaires	250	239
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	14 859	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 497	16 728
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	47 694	48 203
. Organismes sociaux	36 355	29 379
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	63 243	48 233
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	5 625	5 124
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance	6 313	
TOTAL (IV)	184 834	147 907
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	552 105	415 238

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	514 396	3 075	517 471	495 574
Chiffres d'affaires Nets	514 396	3 075	517 471	495 574
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			600	900
Autres produits			13	4 323
Total des produits d'exploitation (I)			518 084	500 797
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approv.)				
Autres achats et charges externes			107 695	163 070
Impôts, taxes et versements assimilés			3 700	3 690
Salaires et traitements			161 421	144 396
Charges sociales			71 814	63 990
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			21 000	35 231
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			2	57
Total des charges d'exploitation (II)			365 633	410 434
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			152 450	90 364
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (V)				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			152 450	90 364

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés (IX)	19 197	18 204
Impôts sur les bénéfices (X)	33 313	18 040
Total des Produits (I+III+V+VII)	518 084	500 797
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	418 143	446 678
RESULTAT NET	99 940	54 120
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 552 105 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 99 940 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023, comparable à l'exercice clos au 31 décembre 2022 d'une durée de 12 mois.

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

Règles et méthodes comptables

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 d'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 particulière, les montants sont exprimés en euros.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont uniquement composées de dépôts de garantie.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagement de retraite

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

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

L'indemnité de départ en 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 : 3,17%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : 5%
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 17-19)

Informations relatives au bilan et compte de résultat

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 850		512
TOTAL	3 850		512
TOTAL GENERAL	3 850		512

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL				
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			4 363	
TOTAL			4 363	
TOTAL GENERAL			4 363	

Etat des 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.

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	70 557	21 000	600	90 957
TOTAL Dépréciations	70 557	21 000	600	90 957
TOTAL GENERAL	70 557	21 000	600	
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		21 000	600	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 363		4 363
Clients douteux ou litigieux	83 949		83 949
Autres créances clients	277 045	277 045	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	1 786	1 786	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	367 143	278 831	88 312
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	250	250		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	10 497	10 497		
Personnel et comptes rattachés	47 694	47 694		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 355	36 355		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	63 243	63 243		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	5 625	5 625		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	14 859	14 859		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	6 313	6 313		
TOTAL GENERAL	184 834	184 834		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	89 411
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
TOTAL	89 411

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	250
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 331
Dettes fiscales et sociales	60 928
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	65 509

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		6 313
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL		6 313

Composition du capital social

Le capital social d'un montant de 10 000 euros se décompose de 1 000 titres d'une valeur nominale de 10 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	10
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	1 000	10

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2023
Capital	10 000				10 000
Réserve légale	1 000				1 000
Autres réserves	202 211	54 120	54 120		256 331
Primes d'émission					
Ecart de réévaluation					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	54 120	-54 120	99 940	54 120	99 940
Dividendes					
Provisions réglementées					
TOTAL	267 331	0	154 060	54 120	367 271

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	517 471
TOTAL	517 471

Répartition par marché géographique	Montant
France	514 396
Etranger	3 075
TOTAL	517 471

Le fait générateur de la comptabilisation du chiffre d'affaires est la réalisation des prestations selon la méthode à l'avancement. En fin d'exercice, les prestations exécutées et non facturées sont constatées en factures à établir et valorisées en prix de vente. A l'inverse, les prestations facturées et non exécutées sont portées en produits constatés d'avance.

Honoraires des commissaires aux comptes

En application du décret n° 2008-1487 du 30 décembre 2008, le montant total des honoraires des commissaires aux comptes au titre du contrôle légal des comptes et au titre des conseils et prestations de services directement liées à la mission de contrôle légal des comptes s'élèvent aux montants mentionnés dans le tableau ci-dessous :

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 550
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	3 550

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	2	

Engagement de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 6 374 euros.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R-01 du 1^{er} avril 2003.

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2022, la société SAS AUDITINVEST est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS IQEQ, 92 avenue de Wagram 75 017 PARIS.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La méthode de neutralité, la plus généralement retenue, s'applique. Chaque filiale constate en fin d'exercice sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément. L'économie d'impôt réalisée par le groupe au titre d'un exercice constitue un gain immédiat de la société tête de groupe.