

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 04/12/2024 - 172283 - 1979 B 03508 - 315 633 578 - FM RICHARD ET ASSOCIES

BILAN ACTIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

Edité le 20/12/2023

ACTIF		Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé	(0)						
Actif Immobilisé							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires		235 865	191 233	44 632	0,65	56 507	0,81
Fonds commercial		409 438	409 438				
Autres immobilisations incorporelles							
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions		39 759	35 869	3 890	0,06	4 504	0,06
Installations techniques, matériel & outillage industriels							
Autres immobilisations corporelles		620 539	511 694	108 845	1,58	120 317	1,72
Immobilisations en cours							
Avances & acomptes		8 875		8 875	0,13	7 200	0,10
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations		368 532		368 532	5,35	368 532	5,28
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières		110 051		110 051	1,60	106 394	1,52
TOTAL (I)		1 793 058	1 148 234	644 825	9,35	663 454	9,50
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements							
En cours de production de biens							
En cours de production de services		66 076		66 076	0,96	68 491	0,98
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes							
Clients et comptes rattachés		2 570 885	237 526	2 333 358	33,85	2 012 756	28,83
Autres créances							
Fournisseurs débiteurs							
Personnel							
Organismes sociaux		3 622		3 622	0,05	2 762	0,04
Etat, impôts sur les bénéfices							
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		69 801		69 801	1,01	120 910	1,73
Autres		142 169		142 169	2,06		
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement		160 691	28	160 663	2,33	157 339	2,25
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		3 396 412		3 396 412	49,27	3 886 869	55,68
Charges constatées d'avance		76 956		76 956	1,12	68 423	0,98
TOTAL (II)		6 486 612	237 554	6 249 058	90,65	6 317 550	90,50
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)						
Primes de remboursement des obligations	(IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif	(V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)		8 279 671	1 385 788	6 893 883	100,00	6 981 004	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

Edité le 20/12/2023

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000)	100 000	1,45	100 000	1,43
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 378	0,08	5 378	0,08
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	10 000	0,15	10 000	0,14
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 050 044	15,23	1 050 044	15,04
Report à nouveau	29 737	0,43		
Résultat de l'exercice	504 417	7,32	469 737	6,73
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 699 576	24,65	1 635 159	23,42
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	149 931	2,17	187 962	2,69
TOTAL (III)	149 931	2,17	187 962	2,69
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires			24	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	40 004	0,58	37 760	0,54
. Associés	58 981	0,86	128 614	1,84
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	451 350	6,55	787 284	11,28
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	433 266	6,28	485 226	6,95
. Organismes sociaux	368 861	5,35	389 603	5,58
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	485 931	7,05	462 804	6,63
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	45 680	0,66	49 371	0,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 983 792	43,28	2 639 879	37,82
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	176 511	2,56	177 317	2,54
TOTAL (IV)	5 044 375	73,17	5 157 883	73,88
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	6 893 883	100,00	6 981 004	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

Edité le 20/12/2023

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
Ventes de marchandises										
Production vendue biens										
Production vendue services	7 017 675	186 321	7 203 996	100,00	7 130 145	100,00	73 851	1,04		
Chiffres d'Affaires Nets	7 017 675	186 321	7 203 996	100,00	7 130 145	100,00	73 851	1,04		
Production stockée			-2 415	-0,02	2 725	0,04	-5 140	-188,61		
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			24 000	0,33	7 667	0,11	16 333	213,03		
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			56 870	0,79	224 375	3,15	-167 505	-74,64		
Autres produits			6 232	0,09	3 384	0,05	2 848	84,16		
Total des produits d'exploitation (I)			7 288 683	101,18	7 368 296	103,34	-79 613	-1,07		
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			2 730 514	37,90	2 756 202	38,66	-25 688	-0,92		
Impôts, taxes et versements assimilés			130 752	1,81	100 168	1,40	30 584	30,53		
Salaires et traitements			2 727 535	37,86	2 618 911	36,73	108 624	4,15		
Charges sociales			1 168 970	16,23	1 168 294	16,39	676	0,06		
Dotations aux amortissements sur immobilisations			60 471	0,84	73 975	1,04	-13 504	-18,24		
Dotations aux provisions sur immobilisations										
Dotations aux provisions sur actif circulant			42 381	0,59	47 170	0,66	-4 789	-10,14		
Dotations aux provisions pour risques et charges										
Autres charges			37 425	0,52	194 400	2,73	-156 975	-80,74		
Total des charges d'exploitation (II)			6 898 048	95,75	6 959 119	97,60	-61 071	-0,87		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			390 635	5,42	409 177	5,74	-18 542	-4,52		
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			199 940	2,78	149 955	2,10	49 985	33,33		
Produits des autres valeurs mobilières et créances										
Autres intérêts et produits assimilés										
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 352	0,05	2 591	0,04	761	29,37		
Différences positives de change										
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
Total des produits financiers (V)			203 292	2,82	152 546	2,14	50 746	33,27		
Dotations financières aux amortissements et provisions			28	0,00	3 352	0,05	-3 324	-99,15		
Intérêts et charges assimilées										
Différences négatives de change										
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements										
Total des charges financières (VI)			28	0,00	3 352	0,05	-3 324	-99,15		
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			203 264	2,82	149 194	2,09	54 070	36,24		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			593 899	8,24	558 371	7,83	35 528	6,36		

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

Edité le 20/12/2023

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
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)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	89 482	1,24	88 634	1,24	848	0,96
Total des Produits (I+III+V+VII)	7 491 975	104,00	7 520 842	105,48	-28 867	-0,37
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 987 558	97,00	7 051 105	98,89	-63 547	-0,89
RÉSULTAT NET	504 417	7,00	469 737	6,59	34 680	7,38
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 893 882.80 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 504 417.26 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis sur la base de leur durée de vie économique soit :

-Logiciels	1 à 3 ans
-Agencement et aménagements des constructions	3 à 10 ans
-Matériel informatique	1 à 5 ans
-Mobilier de bureau	5 à 10 ans

- Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement : la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoire. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée.

La valeur d'inventaire des titres de participation est notamment appréciée par rapport à leur valeur d'utilité en tenant compte d'une approche multi critères dans le cadre d'une perspective de détention à long terme.

- Créances les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques divers et comprennent notamment : une provision pour indemnité de fin de carrière.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 409 438 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette
Fonds reçus	335 388	335 388	
Fonds achetés	74 050	74 050	
TOTAL	409 438	409 438	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 793 059 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	641 343	3 960		645 303
Immobilisations corporelles	639 950	41 425	12 203	669 173
Immobilisation financières	474 926	3 657		478 583
TOTAL	1 756 219	49 042	12 203	1 793 059

Amortissements et provisions = 738 796 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	175 398	15 834		191 233
Immobilisations corporelles	507 929	44 637	5 003	547 563
TOTAL	683 327	60 471	5 003	738 796

Etat des créances = 2 973 484 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	110 051		110 051
Actif circulant	2 786 477	2 786 477	
Charges constatées d'avance	76 956	76 956	
TOTAL	2 973 484	2 863 433	110 051

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 181 091 €

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 037 300
Autres créances	143 791
TOTAL	1 181 091

NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Capital social = 100 000 €**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice – Actions -	2000	50,00	100 000
<i>Titres en fin d'exercice</i>	<i>2000</i>	<i>50,00</i>	<i>100 000</i>

Provisions = 796 923 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques & charges	187 962		38 031	149 931
Provision pour immobilisation incorpo.	409 438			409 438
Provision pour clients douteux	213 984	42 381	18 839	237 526
Autres provisions	3 352	28	3 352	28
TOTAL	814 736	42 409	60 222	796 923

La provision pour indemnité de fin de carrière est calculée selon les usages en tenant compte des droits projetés en fin de carrière, de leurs actualisations, du turn over, de l'âge et de l'ancienneté du salarié et des tables de mortalité.

Etat des dettes = 5 044 375 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	40 004	40 004		
Fournisseurs	451 350	451 350		
Dettes fiscales & sociales	1 333 738	1 333 738		
Groupe et associés	58 981	58 981		
Autres dettes	2 983 792	2 983 792		
Produits constatés d'avance	176 511	176 511		
TOTAL	5 044 375	5 044 375		

Charges à payer par postes du bilan = 815 711 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	187 131
Dettes fiscales & sociales	572 363
Autres dettes	56 217
TOTAL	815 711

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 7 203 996 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	6 913 733	95.97 %
Produits des activités annexes (principalement mise à disposition de personnel)	290 263	4.03 %
TOTAL	7 203 996	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 89 482 €

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	390 635	88 151	302 484
Résultat financier	203 264	1 331	201 933
Résultat exceptionnel			
TOTAL	593 899	89 482	504 417

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Allègements :		
Organic	0	
Indemnité de départ à la retraite	0	
Provisions diverses	74 050	18 513
TOTAL	74 050	18 513
Accroissements :		
TOTAL	0	0

Intégration fiscale

La société FM RICHARD et Associés fait partie du groupe fiscalement intégré formé par les sociétés EDO et Bureau d'Expertise Comptable (BEC).

AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen***

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	11
Employés	38
TOTAL	49

L'exercice précédent comportait : 48 salariés

Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 582 €.
Ces honoraires ont été facturés exclusivement au titre du contrôle légal des comptes sociaux.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 040 922 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Clients et comptes rattachés	1 037 300
Autres créances	3 622
TOTAL	1 040 922

Charges constatées d'avance = 76 956 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	76 396
Tickets repas	560
TOTAL	76 956

Charges à payer = 815 711 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues	187 131
Autres dettes	56 217
TOTAL	243 348

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes sociales et fiscales	572 363
TOTAL	572 363

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

Nature des Indications / Périodes	* 31/08/2022	* 31/08/2022	* 31/08/2021	* 31/08/2020	* 31/08/2019
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
b) Nombre d'actions émises	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	7 203 996	7 130 145	6 623 434	5 209 029	5 365 622
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	636 557	455 902	712 625	1 036 554	885 359
c) Impôt sur les bénéfices	89 482	88 634	112 032	137 508	232 690
d) Bénéfice après impôt, mais avant amort & provisions	547 075	367 268	600 593	899 046	652 669
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	504 417	469 737	444 007	803 222	672 763
f) Montants des bénéfices distribués	(1)	440 000	420 000	450 000	550 000
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	282	272	257	435	356
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	252	235	222	401	336
c) Dividende versé à chaque action	(1)	(1)	210	225	275
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	49	46	48	19	18
b) Montant de la masse salariale	2 727 535	2 618 911	2 540 111	1 271 149	1 183 499
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	1 168 970	1 168 294	1 129 487	532 948	514 945

(1) sera décidé lors de la prochaine assemblée générale

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
Bureau d'Expertise Comptable (BEC)	7 622	183 963	99.97	368 532	368 532			2 165 927	176 408	199 940
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										

F-M RICHARD ET ASSOCIES
Société Anonyme au capital de 100.000 €
Siège social : 1 Place d'Estienne d'Orves
75009 PARIS
RCS PARIS 315 633 578

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 22 DECEMBRE 2023**

**DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

RESOLUTION N° 3 - AFFECTATION DU RESULTAT NET :

L'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle décide d'affecter le résultat net de l'exercice 2022/2023 selon le tableau suivant :

AFFECTATION ADOPTEE

MONTANT ET ORIGINE DES SOMMES À AFFECTER		AFFECTATION ADOPTEE ET POSTES CONCERNES	
<u>1.1. - RESULTAT 2022/2023 :</u>		<u>2.1. - DOTATIONS AUX POSTES DE :</u>	
Bénéfice	504.417	Report à nouveau	54.417
		<u>2.2. - DISTRIBUTION DE DIVIDENDES :</u>	
		Dividende global	450.000
TOTAL	504.417	TOTAL	504.417

Les postes comptables concernés par cette affectation enregistreront les flux ci-après :

IMPUTATION COMPTABLE DU RESULTAT 2022/2023

POSTES COMPTABLES	SOLDE AVANT AFFECTATION	AFFECTATION	SOLDE APRES AFFECTATION
Résultat 2022/2023	504.417	(504.417)	-
Report à nouveau	29.737	+54.417	84.154
Dividendes	-	+450.000	450.000

L'Assemblée Générale décide la distribution d'un dividende global de 450.000 €, soit 225 € par action.

Pour se conformer à la législation en vigueur, l'Assemblée Générale rappelle les distributions de dividendes intervenues au titre des trois précédents exercices.

Exercices	Dividende global	Dividende par action
2019/2020	450.000	225
2020/2021	420.000	210
2021/2022	440.000	220

CETTE RESOLUTION EST ADOPTEE A L'UNANIMITE.

* * *
*

Extrait certifié conforme par le Directeur Général,
M. Stéphane PRACHE



F-M RICHARD ET ASSOCIES

Société anonyme au capital de 100 000 euros
315 633 578 R.C.S. Paris

1, place d'Estienne d'Orves
75009 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 août 2023**

F-M RICHARD ET ASSOCIES

1, place d'Estienne d'Orves
75009 PARIS

A l'assemblée générale de la société F-M RICHARD ET ASSOCIES,

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 F-M RICHARD ET ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 31 août 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} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 actionnaires

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

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.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du code de commerce.

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 conseil d'administration.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances

susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Levallois-Perret, le 6 décembre 2023

AFIGEC

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Versailles et du Centre



Yannis GIRAUD
Associé Gérant

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	235 865	191 233	44 632	0,65	56 507	0,81
Fonds commercial	409 438	409 438				
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	39 759	35 869	3 890	0,06	4 504	0,06
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	620 539	511 694	108 845	1,58	120 317	1,72
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes	8 875		8 875	0,13	7 200	0,10
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	368 532		368 532	5,35	368 532	5,28
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	110 051		110 051	1,60	106 394	1,52
TOTAL (I)	1 793 058	1 148 234	644 825	9,35	663 454	9,50
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services	66 076		66 076	0,96	68 491	0,98
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	2 570 885	237 526	2 333 358	33,85	2 012 756	28,83
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	3 622		3 622	0,05	2 762	0,04
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	69 801		69 801	1,01	120 910	1,73
. Autres	142 169		142 169	2,06		
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	160 691	28	160 663	2,33	157 339	2,25
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	3 396 412		3 396 412	49,27	3 886 869	55,68
Charges constatées d'avance	76 956		76 956	1,12	68 423	0,98
TOTAL (II)	6 486 612	237 554	6 249 058	90,65	6 317 550	90,50
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	8 279 671	1 385 788	6 893 883	100,00	6 981 004	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 100 000)	100 000	1,45	100 000	1,43
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 378	0,08	5 378	0,08
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	10 000	0,15	10 000	0,14
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 050 044	15,23	1 050 044	15,04
Report à nouveau	29 737	0,43		
Résultat de l'exercice	504 417	7,32	469 737	6,73
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	1 699 576	24,65	1 635 159	23,42
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	149 931	2,17	187 962	2,69
TOTAL (III)	149 931	2,17	187 962	2,69
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires			24	0,00
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	40 004	0,58	37 760	0,54
. Associés	58 981	0,86	128 614	1,84
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	451 350	6,55	787 284	11,28
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	433 266	6,28	485 226	6,95
. Organismes sociaux	368 861	5,35	389 603	5,58
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	485 931	7,05	462 804	6,63
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	45 680	0,66	49 371	0,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 983 792	43,28	2 639 879	37,82
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	176 511	2,56	177 317	2,54
TOTAL (IV)	5 044 375	73,17	5 157 883	73,88
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	6 893 883	100,00	6 981 004	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	7 017 675	186 321	7 203 996	100,00	7 130 145	100,00	73 851	1,04
Chiffres d'Affaires Nets	7 017 675	186 321	7 203 996	100,00	7 130 145	100,00	73 851	1,04
Production stockée			-2 415	-0,02	2 725	0,04	-5 140	-188,61
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			24 000	0,33	7 667	0,11	16 333	213,03
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			56 870	0,79	224 375	3,15	-167 505	-74,64
Autres produits			6 232	0,09	3 384	0,05	2 848	84,16
Total des produits d'exploitation (I)			7 288 683	101,18	7 368 296	103,34	-79 613	-1,07
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			2 730 514	37,90	2 756 202	38,66	-25 688	-0,92
Impôts, taxes et versements assimilés			130 752	1,81	100 168	1,40	30 584	30,53
Salaires et traitements			2 727 535	37,86	2 618 911	36,73	108 624	4,15
Charges sociales			1 168 970	16,23	1 168 294	16,39	676	0,06
Dotations aux amortissements sur immobilisations			60 471	0,84	73 975	1,04	-13 504	-18,24
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant			42 381	0,59	47 170	0,66	-4 789	-10,14
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges			37 425	0,52	194 400	2,73	-156 975	-80,74
Total des charges d'exploitation (II)			6 898 048	95,75	6 959 119	97,60	-61 071	-0,87
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			390 635	5,42	409 177	5,74	-18 542	-4,52
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			199 940	2,78	149 955	2,10	49 985	33,33
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 352	0,05	2 591	0,04	761	29,37
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			203 292	2,82	152 546	2,14	50 746	33,27
Dotations financières aux amortissements et provisions			28	0,00	3 352	0,05	-3 324	-99,15
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilères placements								
Total des charges financières (VI)			28	0,00	3 352	0,05	-3 324	-99,15
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			203 264	2,82	149 194	2,09	54 070	36,24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			593 899	8,24	558 371	7,83	35 528	6,36

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
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)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	89 482	1,24	88 634	1,24	848	0,96
Total des Produits (I+III+V+VII)	7 491 975	104,00	7 520 842	105,48	-28 867	-0,37
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	6 987 558	97,00	7 051 105	98,89	-63 547	-0,89
RÉSULTAT NET	504 417	7,00	469 737	6,59	34 680	7,38
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 893 882.80 €

Le résultat net comptable est un bénéfice de 504 417.26 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis sur la base de leur durée de vie économique soit :

-Logiciels	1 à 3 ans
-Agencement et aménagements des constructions	3 à 10 ans
-Matériel informatique	1 à 5 ans
-Mobilier de bureau	5 à 10 ans

- Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement : la valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoire. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée.

La valeur d'inventaire des titres de participation est notamment appréciée par rapport à leur valeur d'utilité en tenant compte d'une approche multi critères dans le cadre d'une perspective de détention à long terme.

- Créances les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques divers et comprennent notamment : une provision pour indemnité de fin de carrière.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF**Fonds commercial (hors droit au bail) = 409 438 €**

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette
Fonds reçus	335 388	335 388	
Fonds achetés	74 050	74 050	
TOTAL	409 438	409 438	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 793 059 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	641 343	3 960		645 303
Immobilisations corporelles	639 950	41 425	12 203	669 173
Immobilisation financières	474 926	3 657		478 583
TOTAL	1 756 219	49 042	12 203	1 793 059

Amortissements et provisions = 738 796 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	175 398	15 834		191 233
Immobilisations corporelles	507 929	44 637	5 003	547 563
TOTAL	683 327	60 471	5 003	738 796

Etat des créances = 2 973 484 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	110 051		110 051
Actif circulant	2 786 477	2 786 477	
Charges constatées d'avance	76 956	76 956	
TOTAL	2 973 484	2 863 433	110 051

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 181 091 €

Produits à recevoir	Montant
Créances clients et comptes rattachés	1 037 300
Autres créances	143 791
TOTAL	1 181 091

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 100 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice – Actions -	2000	50,00	100 000
Titres en fin d'exercice	2000	50,00	100 000

Provisions = 796 923 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour risques & charges	187 962		38 031	149 931
Provision pour immobilisation incorpo.	409 438			409 438
Provision pour clients douteux	213 984	42 381	18 839	237 526
Autres provisions	3 352	28	3 352	28
TOTAL	814 736	42 409	60 222	796 923

La provision pour indemnité de fin de carrière est calculée selon les usages en tenant compte des droits projetés en fin de carrière, de leurs actualisations, du turn over, de l'âge et de l'ancienneté du salarié et des tables de mortalité.

Etat des dettes = 5 044 375 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	40 004	40 004		
Fournisseurs	451 350	451 350		
Dettes fiscales & sociales	1 333 738	1 333 738		
Groupe et associés	58 981	58 981		
Autres dettes	2 983 792	2 983 792		
Produits constatés d'avance	176 511	176 511		
TOTAL	5 044 375	5 044 375		

Charges à payer par postes du bilan = 815 711 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	187 131
Dettes fiscales & sociales	572 363
Autres dettes	56 217
TOTAL	815 711

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**Ventilation du chiffre d'affaires = 7 203 996 €**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	6 913 733	95.97 %
Produits des activités annexes (principalement mise à disposition de personnel)	290 263	4.03 %
TOTAL	7 203 996	100.00 %

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 89 482 €

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	390 635	88 151	302 484
Résultat financier	203 264	1 331	201 933
Résultat exceptionnel			
TOTAL	593 899	89 482	504 417

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Allègements :		
Organic	0	
Indemnité de départ à la retraite	0	
Provisions diverses	74 050	18 513
TOTAL	74 050	18 513
Accroissements :		
TOTAL	0	0

Intégration fiscale

La société FM RICHARD et Associés fait partie du groupe fiscalement intégré formé par les sociétés EDO et Bureau d'Expertise Comptable (BEC).

AUTRES INFORMATIONS***Effectif moyen***

Catégories de salariés	Salariés
Cadres	11
Employés	38
<i>TOTAL</i>	<i>49</i>

L'exercice précédent comportait : 48 salariés

Honoraires du commissaire aux comptes :

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 582 €.
Ces honoraires ont été facturés exclusivement au titre du contrôle légal des comptes sociaux.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 040 922 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Clients et comptes rattachés	1 037 300
Autres créances	3 622
TOTAL	1 040 922

Charges constatées d'avance = 76 956 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	76 396
Tickets repas	560
TOTAL	76 956

Charges à payer = 815 711 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues	187 131
Autres dettes	56 217
TOTAL	243 348

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes sociales et fiscales	572 363
TOTAL	572 363

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
Bureau d'Expertise Comptable (BEC)	7 622	183 963	99.97	368 532	368 532			2 165 927	176 408	199 940
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										