

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ST ETIENNE - 4202 - Documents comptables
(B-S) - Dépôt le 26/12/2024 - B2024/018723 - 2003 B 50184 - 449 532 670 - AXENS AUDIT

Désignation de l'entreprise : SAS AXENS AUDIT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12						
Adresse de l'entreprise : 17 A rue de la presse		Durée de l'exercice précédent * 12						
Numéro SIRET * 4 4 9 5 3 2 6 7 0 0 0 0 2 2		Néant ☐ *						
		Exercice N, clos le, 31082024						
		N-1 31082023						
		Brut 1						
		Amortissements, provisions 2						
		Net 3						
		Net 4						
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AC				
		Fonds commercial (1)	AH	AI	244 660	244 660		
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AC				
		Constructions	AP	AC				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	52 695	52 695		
		Immobilisations en cours	AV	AW				
		Avances et acomptes	AX	AY				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
		Autres participations	CU	CV	1 000	1 000		
		Créances rattachées à des participations	BB	BO				
		Autres titres immobilisés	BD	BE				
		Prêts	BF	BA				
		Autres immobilisations financières *	BH	BI				
TO TAL (II)		BJ	BK	298 355	52 695	245 660	245 660	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW				
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	352 691	76 021	276 670	405 122
		Autres créances (3)	BZ	CA	290 753		290 753	224 971
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE				
Disponibilités		CF	CG	128 257		128 257	294 511	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	19 931		19 931	19 296	
	TO TAL (III)	CJ	CK	791 633	76 021	715 612	943 900	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN						
TO TAL GENERAL (I à VI)		CO	IA	1 089 988	128 716	961 272	1 189 560	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an :		CR		
Clause de réserve de propriété : *		Immobili- sations :		Stocks :		Créances :		

Désignation de l'entreprise SAS AXENS AUDIT			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :145 000.....)	DA	145 000	145 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	34 557	34 557
	Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence ☐ EK ☐)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	14 500	14 500
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ BI ☐)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* ☐ EJ ☐)	DG	63 716	77 750
	Report à nouveau	DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	198 855	255 966
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
		TOTAL (I)	DL	456 628
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	26 137	21 307
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	26 137	21 307
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	3 239	16 138
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI ☐)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	16 187	6 500
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	18 479	125 602
	Dettes fiscales et sociales	DY	205 494	252 170
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	9 713	20 441
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	225 396	219 629
	TOTAL (IV)	EC	478 507	640 480
	Ecarts de conversion passif *	ED		
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	961 272	1 189 560
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	462 320	630 743
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

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

Désignation de l'entreprise : SAS AXENS AUDIT							Néant ☐ *		
		Exercice N					Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services*} \end{array} \right.$	FD		FE		FF			
		FG	2 312 292	FH		FI	2 312 292	2 359 834	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	2 312 292	FK		FL	2 312 292	2 359 834	
	Production stockée *					FM			
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	77 181	43 974	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 794		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	2 391 268	2 403 808
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS		
	Variation de stock (marchandises) *						FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *						FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	1 213 806	1 236 252
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	19 976	20 522
	Salaires et traitements *						FY	571 553	511 378
	Charges sociales (10)						FZ	228 389	188 318
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} - \text{dotations aux amortissements*} \\ \text{dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3)} \\ - \text{dotations aux provisions} \end{array} \right.$	HS				GA		
							GB		
			Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC	6 776	28 615
			Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	4 830	633
	Autres charges (12)						GE	56 046	34 406
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	2 101 377	2 020 124
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	289 890	383 683
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	12 296	2 313
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	7 153	5 270
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	19 449	7 583
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	1 993	2 250
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
Total des charges financières (VI)						GU	1 993	2 250	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	17 456	5 333	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	307 347	389 016	

Désignation de l'entreprise SAS AXENS AUDIT		Néant ☐ *				
		Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ	44 359	53 481	
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK	64 133	79 569	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	2 410 717	2 411 390	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	2 211 862	2 155 425	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)			HN	198 855	255 966	
RENVois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP		
			- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	12 296	2 313
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
	(6ter)	Dont	amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
			amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	19 581	23 686
	(10)	Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) de l'exploitant (13) A5		A2		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		
	(13)	Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6	obligatoires A9			
			dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
			Charges antérieures	Produits antérieurs		

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Le bilan de l'exercice présente un total de **961 272 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 2 410 717 euros** et un total **charges de 2 211 862 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 198 855 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
Il a une durée de **12 mois**.

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Faits caractéristiques de l'exercice

La loi PACTE relative à la croissance et la transformation des entreprises impacte notre activité. En la matière, au cours de cet exercice, nous avons perdu 15 mandats de commissariat aux comptes représentant une perte de chiffre d'affaires de 58 110 € HT.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constitué par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Conformément aux règlements 2015-06 et 2015-07 du 23 Novembre 2015 modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables pour l'établissement des comptes annuels, la société a procédé à une étude de la valeur actuelle de ses actifs incorporels. La valeur actuelle de l'actif retenue est la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. En cas de valeur actuelle inférieure à la valeur nette comptable de l'actif incorporel, une dépréciation est comptabilisée par la société.

Titres immobilisés

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

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

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

Disponibilités

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

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	244 660					244 660
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	244 660					244 660
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	26 938					26 938
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	25 757					25 757
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695					52 695
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 000					1 000
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 000					1 000
TOTAL		298 355					298 355

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	26 938			26 938
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	25 757			25 757
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695			52 695
TOTAL		52 695			52 695

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

--

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	21 307	4 830		26 137
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	21 307	4 830		26 137
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	126 845	6 776	57 600	76 021
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	126 845	6 776	57 600	76 021
TOTAL GENERAL		148 152	11 606	57 600	102 158
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			11 606	57 600	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	99 533		99 533
	Autres créances clients	253 158	253 158	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	300	300	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 000	1 000	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 446	1 446	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	222 367	222 367	
	Débiteurs divers	65 640	65 640	
	Charges constatées d'avances	19 931	19 931	
TOTAL DES CREANCES		663 376	563 843	99 533
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 239	3 239		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	18 479	18 479		
	Personnel et comptes rattachés	74 715	74 715		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 250	39 250		
	Impôts sur les bénéfices	4 124	4 124		
	Taxes sur la valeur ajoutée	81 669	81 669		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 736	5 736		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	9 713	9 713		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	225 396	225 396		
TOTAL DES DETTES		462 320	462 320		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		12 892			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.05

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	244 660	
TOTAL	244 660	

Ce fonds s'intègre de façon indissociable dans le fonds de commerce actuel de la société. Au titre de l'exercice clos le 31/08/2024 et en application du règlement 2015-06 sur les actifs, une analyse de la juste valeur a été mise œuvre en retenant la valeur d'usage. Une seule unité génératrice de trésorerie a été identifiée. Aucune dépréciation n'a été comptabilisée concernant les éléments d'actifs incorporels.

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/08/2024
Total des Produits à recevoir		67 359
Autres créances		67 359
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	65 640	
PRODUITS A RECEVOIR	1 000	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	719	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		99 484
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.CREDIT</i>	2	2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUES</i>	8 988	8 988
Dettes fiscales et sociales <i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i> <i>DETTES PROV. PART.SALARIES</i> <i>CHARGES SOC. S/ CONGES PAYES</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER S/SALAIRE</i>	30 356 44 359 12 255 2 148 1 376	90 494

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			19 931	19 931
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				19 931

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		225 396	225 396
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			225 396

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		13 560,00	10,6932	145 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		13 560,00	10,6932	145 000,00

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Indemnités de fin de carrière			26 137	
			26 137	
Autres engagements				
Total des engagements financiers (1)			26 137	
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

La société n'a signé aucune accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Une provision d'IFC a été comptabilisée pour un montant de 26 137 € et réintégrée fiscalement.
Les hypothèses de calculs retenues sont les suivantes :
- Départ à la retraite à l'âge de 64 ans (à l'initiative du salarié) - turn over fort
- Revalorisation des salaires : 5 % - table de mortalité : INSEE 2024 - taux d'actualisation : 3.4 %.

--

Filiales et participations

10

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
						Brute	Nette
A. Renseignements détaillés							
1. Filiales (Plus de 50 %)							
2. Participations (10 à 50 %)							
SCM US 17			4 000	4 000	25,00	1 000	
1. Filiales (Plus de 50 %)							
2. Participations (10 à 50 %)							
SCM US 17					67 876		
			Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
B. Renseignements globaux			Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
			françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital							
Capitaux propres							
Quote part détenue en pourcentage							
Valeur comptable des titres détenus - Brute							
Valeur comptable des titres détenus - Nette							
Prêts et avances consentis							
Montant des cautions et avals							
Chiffre d'affaires							
Résultat du dernier exercice clos							
Dividendes encaissés							

HLB AUDIT

Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

SAS AXENS AUDIT

Société par Actions Simplifiée au capital de 145 000,00 Euros

Siège social : 17, Rue de la Presse
42000 SAINT ETIENNE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

7, Rue Louis de Charbonnel - 43 120 MONISTROL SUR LOIRE
Tél. 04 71 75 60 50 - E-Mail : hlafayolle@cabinet-lafayolle.com
SAS au capital de 12 000 Euros - Siret 440 414 480 000 10 - Code NAF 741 C
TVA Intracommunautaire : FR 50 440 414 480

Aux associés,

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 AXENS AUDIT relatifs à l'exercice clos le 31 Août 2024, 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 professionnelles 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 commissaires 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les créances clients, dont le montant net figurant au bilan au 31 août 2024 s'établit à 276 670 euros, sont évaluées à leur valeur nominale et dépréciées selon les modalités décrites dans la note « Règles et méthodes comptes » paragraphe « Créances et dettes » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société AXENS AUDIT, décrite dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Vérifications spécifiques

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.411-4 du code de commerce, pris en application de l'article L441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé,

influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

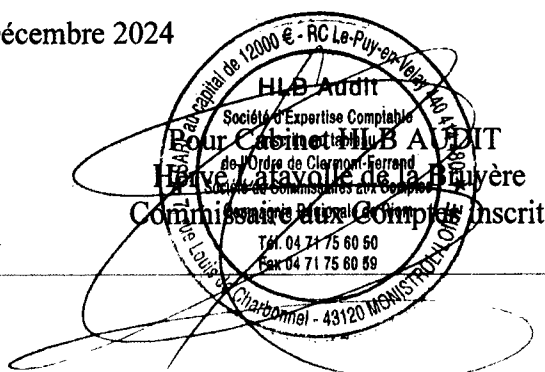
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

Fait à Monistrol sur Loire, le 02 Décembre 2024

*certificat
à l'original*



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

Brut

Amort. et Dépréc.

Net

Net

Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	244 660		244 660	244 660
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF IMMOBILISE	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	52 695	52 695		
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 000		1 000	1 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		298 355	52 695	245 660	245 660
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	352 691	76 021	276 670	405 122
	Autres créances	290 753		290 753	224 971
ACTIF CIRCULANT	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	128 257		128 257	294 511
	Charges constatées d'avance	19 931		19 931	19 296
	TOTAL (III)	791 633	76 021	715 612	943 900
	COMPTES DE REGULARISATION				
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	1 089 988	128 716	961 272	1 189 560

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

99 533

221 671

Bilan Passif			
Etat exprimé en euros		31/08/2024	31/08/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	145 000	145 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	34 557	34 557
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	14 500	14 500
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	63 716	77 750
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	198 855	255 966
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	456 628	527 773
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	26 137	21 307
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	26 137	21 307
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 239	16 138
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16 187	6 500
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 479	125 602
	Dettes fiscales et sociales	205 494	252 170
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	9 713	20 441
	Produits constatés d'avance (1)	225 396	219 629
	Total des dettes	478 507	640 480
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	961 272	1 189 560
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		198 854,60	255 965,84
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		462 320	630 743
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros		31/08/2024	31/08/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	2 312 292		2 312 292	2 359 834
	Montant net du chiffre d'affaires	2 312 292		2 312 292	2 359 834
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			77 181	43 974
	Autres produits			1 794	
	Total des produits d'exploitation (1)			2 391 268	2 403 808
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 213 806	1 236 252
	Impôts, taxes et versements assimilés			19 976	20 522
	Salaires et traitements			571 553	511 378
	Charges sociales du personnel			228 389	188 318
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			6 776	28 615
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			4 830	633
	Autres charges			56 046	34 406
	Total des charges d'exploitation (2)			2 101 377	2 020 124
RES ULTAT D'EXPLOITATION				289 890	383 683

Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros	31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION			289 890	383 683
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		12 296	2 313
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)			
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		7 153	5 270
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers		19 449	7 583
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées (4)		1 993	2 250
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières		1 993	2 250
RESULTAT FINANCIER			17 456	5 333
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			307 347	389 016
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion			
	Sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion			
	Sur opérations en capital			
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Total des charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL				
Participation des salariés			44 359	53 481
Impôts sur les bénéfices			64 133	79 569
TOTAL DES PRODUITS			2 410 717	2 411 390
TOTAL DES CHARGES			2 211 862	2 155 425
RESULTAT DE L'EXERCICE			198 855	255 966
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) dont produits concernant les entreprises liées			12 296	2 313
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées				

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Le bilan de l'exercice présente un total de **961 272 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 2 410 717 euros** et un total **charges de 2 211 862 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 198 855 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
Il a une durée de **12 mois**.

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Faits caractéristiques de l'exercice

La loi PACTE relative à la croissance et la transformation des entreprises impacte notre activité. En la matière, au cours de cet exercice, nous avons perdu 15 mandats de commissariat aux comptes représentant une perte de chiffre d'affaires de 58 110 € HT.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constitué par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Conformément aux règlements 2015-06 et 2015-07 du 23 Novembre 2015 modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables pour l'établissement des comptes annuels, la société a procédé à une étude de la valeur actuelle de ses actifs incorporels. La valeur actuelle de l'actif retenue est la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage. En cas de valeur actuelle inférieure à la valeur nette comptable de l'actif incorporel, une dépréciation est comptabilisée par la société.

Titres immobilisés

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

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

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

Disponibilités

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

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	244 660					244 660
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	244 660					244 660
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	26 938					26 938
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	25 757					25 757
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695					52 695
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 000					1 000
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 000					1 000
TOTAL		298 355					298 355

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au
			Dotations	Diminutions	31/08/2024
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	26 938			26 938
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	25 757			25 757
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 695			52 695
TOTAL		52 695			52 695

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencmt aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

--

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	21 307	4 830		26 137
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	21 307	4 830		26 137
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	126 845	6 776	57 600	76 021
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	126 845	6 776	57 600	76 021
TOTAL GENERAL		148 152	11 606	57 600	102 158
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			11 606	57 600	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	99 533		99 533
	Autres créances clients	253 158	253 158	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	300	300	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 000	1 000	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 446	1 446	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	222 367	222 367	
	Débiteurs divers	65 640	65 640	
	Charges constatées d'avances	19 931	19 931	
TOTAL DES CREANCES		663 376	563 843	99 533
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	3 239	3 239		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	18 479	18 479		
	Personnel et comptes rattachés	74 715	74 715		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 250	39 250		
	Impôts sur les bénéfices	4 124	4 124		
	Taxes sur la valeur ajoutée	81 669	81 669		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 736	5 736		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	9 713	9 713		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	225 396	225 396		
TOTAL DES DETTES		462 320	462 320		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		12 892			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.05

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Observations

Achetés avec protection juridique
Eléments acquis du fonds de commerce
Fonds commerciaux réévalués
Fonds commerciaux reçus en apport

244 660

TOTAL

244 660

Ce fonds s'intègre de façon indissociable dans le fonds de commerce actuel de la société. Au titre de l'exercice clos le 31/08/2024 et en application du règlement 2015-06 sur les actifs, une analyse de la juste valeur a été mise œuvre en retenant la valeur d'usage. Une seule unité génératrice de trésorerie a été identifiée. Aucune dépréciation n'a été comptabilisée concernant les éléments d'actifs incorporels.

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		67 359
Autres créances		67 359
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	65 640	
PRODUITS A RECEVOIR	1 000	
INTERETS COURUS A RECEVOIR	719	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		99 484
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INT.COURUS/EMPRUNT ETAB.CREDIT</i>	2	2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNIS.FACT.NON PARVENUES</i>	8 988	8 988
Dettes fiscales et sociales <i>PERSONNEL CONGES A PAYER</i> <i>DETTES PROV. PART.SALARIES</i> <i>CHARGES SOC. S/ CONGES PAYES</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER</i> <i>ETAT CHARGES A PAYER S/SALAIRE</i>	30 356 44 359 12 255 2 148 1 376	90 494

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		19 931	19 931
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			19 931

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		225 396	225 396
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			225 396

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		13 560,00	10,6932	145 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		13 560,00	10,6932	145 000,00

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés Indemnités de fin de carrière		26 137	
		26 137	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		26 137	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

La société n'a signé aucune accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
 Une provision d'IFC a été comptabilisée pour un montant de 26 137 € et réintégrée fiscalement.
 Les hypothèses de calculs retenues sont les suivantes :
 - Départ à la retraite à l'âge de 64 ans (à l'initiative du salarié) - turn over fort
 - Revalorisation des salaires : 5 % - table de mortalité : INSEE 2024 - taux d'actualisation : 3.4 %.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros	HLB AUDIT							
	31/08/2024	31/08/2023	%	%	31/08/2024	31/08/2023	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	5 215	4 895	100,00	100,00				
Sous-total	5 215	4 895	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	5 215	4 895	100,00	100,00				

--

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Etat exprimé en euros		31/08/2024		Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus		
							Brute	Nette	
A. Renseignements détaillés									
1. Filiales (Plus de 50 %)									
2. Participations (10 à 50 %)									
SCM US 17				4 000	4 000	25,00	1 000		
1. Filiales (Plus de 50 %)									
2. Participations (10 à 50 %)									
SCM US 17						67 876			
B. Renseignements globaux				Filiales non reprises en A			Participations non reprises en A		
				françaises		étrangères	françaises		étrangères
Capital									
Capitaux propres									
Quote part détenue en pourcentage									
Valeur comptable des titres détenus - Brute									
Valeur comptable des titres détenus - Nette									
Prêts et avances consentis									
Montant des cautions et avals									
Chiffre d'affaires									
Résultat du dernier exercice clos									
Dividendes encaissés									

AXENS AUDIT
- : -
Société par actions simplifiée au capital de 145 000 €
- : -
Siège social : SAINT ETIENNE (Loire)
17, rue de la Presse
- : -
449 532 670 RCS SAINT ETIENNE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DES ASSOCIES
DU 19 DECEMBRE 2024

APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 AOUT 2024

TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale approuve l'affectation des résultats proposée par le Président et décide en conséquence d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2024 s'élevant à 198 854,60 euros de la manière suivante :

– Distribution de dividendes :	198 854,60 €
TOTAL	<u>198 854,60 €</u>

En outre, l'assemblée générale décide la mise en distribution d'une somme de 1 145,40 €, prélevée sur le poste « RESERVES FACULTATIVES ».

De ce fait, la distribution décidée par l'assemblée générale se trouve portée à DEUX CENT MILLE EUROS (200 000 €).

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

Compte tenu du caractère très négligeable de la part de dividende à leur distribuer, les associés personnes physiques, spécialement intervenants, déclarent renoncer expressément au dividende qui leur revient au titre de cette distribution. La distribution est ainsi intégralement opérée au profit d'une personne morale soumise au régime fiscal d'impôt sur les sociétés. Le prélèvement forfaitaire non libératoire n'est pas applicable.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du C.G.I., il est rappelé les distributions de dividendes effectuées au titre des exercices visés par ce texte, savoir :

Exercice de distribution clos le	Dividende	Dividende brut	Revenu réel selon l'option fiscale
31/08/2024	270 000 €	270 000 €	270 000 €
31/08/2023	300 000 €	300 000 €	300 000 €
31/08/2022	180 000 €	180 000 €	180 000 €

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité des membres présents ou représentés à l'assemblée.

LE PRESIDENT

CERTIFIÉ
CONFORMÉ

