



Dossier des comptes annuels

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT

68 QUAI DE PALUDADE
33800 BORDEAUX

CERTIFIÉS CONFORMES

DocuSigned by:
Guillerie LENOIR
7141C84564704E2...

du 01/07/2023 au 30/06/2024





COMPTE DE RESULTAT

COMPTES DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	5 131 976		5 131 976	4 787 057	344 919	7.21
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	5 131 976		5 131 976	4 787 057	344 919	7.21
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			50 122	49 040	1 082	2.21
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			37 359	67 204	- 29 845	-44.41
Autres produits			71	52	19	36.54
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			5 219 527	4 903 352	316 175	6.45
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			3 184 608	3 277 621	- 93 013	-2.84
Impôts, taxes et versements assimilés			46 131	37 103	9 028	24.33
Salaires et traitements			1 387 458	1 079 761	307 697	28.50
Charges sociales			465 274	345 987	119 287	34.48
Dotations aux amortissements sur immobilisations			21 763	22 574	- 811	-3.59
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			20 360	24 031	- 3 671	-15.28
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 770	10 506	- 7 736	-73.63
Autres charges			4 046	43 191	- 39 145	-90.63
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			5 132 409	4 840 774	291 635	6.02
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			87 119	62 578	24 541	39.22
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			10 177		10 177	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			10 177		10 177	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			10 177		10 177	N/S
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			97 296	62 578	34 718	55.48

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		563	- 563	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		563	- 563	-100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		460	- 460	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		20	- 20	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		480	- 480	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		84	- 84	-100
Participation des salariés (IX)	8 886	9 020	- 134	-1.49
Impôts sur les bénéfices (X)	23 426	13 912	9 514	68.39
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	5 229 705	4 903 915	325 790	6.64
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+IX+X)	5 164 721	4 864 186	300 535	6.18
RESULTAT NET	64 984	39 729	25 255	63.57



BILAN

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISE					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	34 693	32 891	1 802	2 833	- 1 031
Fonds commercial	1 164 616		1 164 616	1 164 616	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	187 850	114 825	73 026	85 003	- 11 977
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 366		10 366	9 885	481
TOTAL	1 397 525	147 716	1 249 809	1 262 338	- 12 529
ACTIF CIRCULANT					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	3 440 130	142 931	3 297 198	2 729 012	568 186
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel				68	- 68
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	419 816		419 816	461 603	- 41 787
. Autres	301 974		301 974	173 361	128 613
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	328 146		328 146	1 043 657	- 715 511
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	57 030		57 030	64 091	- 7 061
TOTAL	4 547 096	142 931	4 404 165	4 471 792	- 67 627
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif					
TOTAL ACTIF	5 944 621	290 647	5 653 974	5 734 130	- 80 156

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2024 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2023 (12 mois)	Variation
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel	650 000	650 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	885 633	885 633	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	65 000	65 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	160 423	160 693	- 270
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	64 984	39 729	25 255
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	1 826 040	1 801 056	24 984
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	5 000	5 000	
Provisions pour charges	17 578	14 808	2 770
TOTAL	22 578	19 808	2 770
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires		700	- 700
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	123	123	
. Associés	12 662	13 912	- 1 250
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 706 288	2 894 944	- 188 656
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	294 237	254 571	39 666
. Organismes sociaux	179 075	129 931	49 144
. Etat, impôts sur les bénéficiaires			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	571 133	569 497	1 636
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	9 016	3 564	5 452
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	10 427	20 129	- 9 702
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	22 394	25 894	- 3 500
TOTAL	3 805 356	3 913 265	- 107 909
Ecarts de conversion et différences d'évaluation passif			
TOTAL PASSIF	5 653 974	5 734 130	- 80 156



ANNEXES 2024

ANNEXES 2024

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêt des dits comptes annuels.

2. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.

✓ Fonds de commerce

Seuls sont inscrits en fonds commercial les éléments incorporels acquis par l'entreprise. Ces éléments font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur actuelle est notablement inférieure à leur valeur nette comptable.

✓ Amortissements

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Toutefois, la société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan ≤ 3,65 M€ ; chiffre d'affaires ≤ 7,3 M€ ; effectif ≤ 50) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

➤ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

➤ Engagements en matière de retraite**Option retenue :**

L'entreprise comptabilise ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'entreprise applique la recommandation 2003-R.01 du 1^{er} avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

P.B.O (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode retient comme base le salaire de fin de carrière.

Les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Le taux d'actualisation retenu au 30/06/2024 est de 3.60 % ,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF**FONDS COMMERCIAL (HORS DROIT AU BAIL) = 1 164 616 €**

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Deprec.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	311 545		311 545	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport	853 071		853 071	%
TOTAL	1 164 616		1 164 616	

ACTIF IMMOBILISE

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 1 397 525 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 199 309			1 199 309
Immobilisations corporelles	179 096	8 754		187 850
Immobilisations financières	9 885	481		10 366
TOTAL	1 388 291	9 235		1 397 525

Amortissements et dépréciations d'actif = 147 716 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	31 860	1 031		32 891
Immobilisations corporelles	94 093	20 732		114 825
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	125 953	21 763		147 716

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciel	34 693	32 891	1 802	de 1 à 3 ans
Clientele	1 164 616	0	1 164 616	Non amortiss.
A.a.i.	73 180	29 504	43 676	10 ans
Materiel de transport	21 604	11 837	9 767	de 1 à 4 ans
Mobilier de bureau	25 825	24 195	1 630	de 2 à 10 ans
Materiel informatique	56 991	40 909	16 082	de 1 à 4 ans
Materiel de bureau	10 251	8 380	1 871	4 ans
TOTAL	1 387 159	147 716	1 239 443	

ETAT DES CREANCES = 4 229 316 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	10 366		10 366
Actif circulant & charges d'avance	4 218 950	4 218 950	
TOTAL	4 229 316	4 218 950	10 366

Dépréciations = 142 931 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	126 284	20 360		3 713	142 931
Comptes financiers					
TOTAL	126 284	20 360		3 713	142 931

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE = 57 030 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXES 2024 (SUITE)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****CAPITAL SOCIAL = 650 000 €**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	22 678	28.66	650 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	22 678	28.66	650 000

PROVISIONS = 22 578 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	19 808	2 770		22 578
TOTAL	19 808	2 770		22 578

ETAT DES DETTES = 3 805 356 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	12 785	12 785		
Fournisseurs	2 706 288	2 706 288		
Dettes fiscales & sociales	1 053 461	1 053 461		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	10 427	10 427		
Produits constatés d'avance	22 394	22 394		
TOTAL	3 805 356	3 805 356		

CHARGES A PAYER PAR POSTES DU BILAN = 2 970 925 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	27
Fournisseurs	2 619 495
Dettes fiscales & sociales	348 111
Autres dettes	3 292
TOTAL	2 970 925

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE = 22 394 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXES 2024 (SUITE)**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 A RECEVOIR = 1 801 435 €

Produits à recevoir sur cits et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(41810000)	1 529 378
Clients - factures a etablir groupe (41810900)	9 947
TOTAL	1 539 325

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseurs - avoir a recevoir(40981000)	260 110
Produits a recevoir(46870000)	2 000
TOTAL	262 110

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE = 57 030 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000)	57 030
TOTAL	57 030

CHARGES A PAYER = 2 970 925 €

Emprunts & dettes financières diverses	Montant
Interets sur participation(16886000)	27
TOTAL	27

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parv(40810000)	2 619 495
TOTAL	2 619 495

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT
68 QUAI DE PALUDE 33800 BORDEAUX

Dettes fiscales et sociales	Montant
Primes a payer(42810000)	3 000
Provision congés payés(42820000)	85 947
Intéressement a payer(42830000)	152 737
Participation (42840000)	8 886
Dettes heures rtt(42863000)	33 104
Prime d'intégration (42866000)	7 324
Provision charges s/ congés payés(43820000)	34 997
Provision charges sur rtt(43830000)	1 943
Ch soc s/ primes a payer(43862000)	1 500
Provision charges sur rtt(43863000)	14 430
Taxe apprentissage (43863500)	581
Charges s/primes intégration(43866000)	3 662
Etat charges a payer(44870000)	2 290
TOTAL	348 111

Autres dettes	Montant
Clients - avoirs a établir (41980000)	3 292
TOTAL	3 292

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE = 22 394 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(48700000)	22 394
TOTAL	22 394

ENTITE SOCIETE-MERE CONSOLIDANT LES COMPTES DE LA SOCIETE

La SAS Compagnie Fiduciaire Audit est consolidée en intégration globale dans le Groupe Compagnie Fiduciaire dont la société mère est la SAS Compagnie Fiduciaire.

ANNEXES 2024 (SUITE)**RESULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES**

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

TABLEAU

Nature des Indications / Périodes	30/06/2024	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	650 000	650 000	650 000	650 000	650 000
b) Nombre d'actions émises	22 678	22 678	22 678	22 678	22 678
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	5 131 976	4 787 057	4 549 231	4 254 544	3 665 942
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	129 590	59 057	150 865	93 879	174 601
c) Impôt sur les bénéfices	23 426	13 912	21 981	21 836	38 304
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	106 164	45 145	128 884	72 043	136 297
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	64 984	39 729	59 462	51 302	103 511
f) Montants des bénéfices distribués	40 000	60 000	50 000	100 000	180 000
g) Participation des salariés	8 886	9 020	9 714	7 699	
III – Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	5	2	6	3	6
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	3	2	3	2	5
c) Dividende versé à chaque action	2	3	2	4	8
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés	30	25	22	21	21
b) Montant de la masse salariale	1 387 458	1 079 761	1 062 015	943 034	881 926
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	465 274	345 987	366 935	307 853	316 607

OBSERVATIONS COMPLEMENTAIRES