

1. BILAN - ACTIF

DGFIP N° 2050-SD 2024

cerfa

N° 15949 * 06

ADAPTE POUR LA
TELEDECLARATION
PAR WWW.TELEDEC.FR

Désignation de l'entreprise		AUDIT ETUDES ET CONSEILS - SIREN : 343922860				
Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois		12				
					Néant ☐	
					Exercice N clos le 30/09/2024	
		Brut	Amortissements, provisions		Net	
Capital souscrit non appelé		TOTAL (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement	AB			
		Frais de développement	CX			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	2 480	AG	2 480
		Fonds commercial (1)	AH	163 602	AI	163 602
		autres immos incorporelles	AJ	405 609	AK	57 256
		Avances et acomptes sur immo. incorporelles	AL		AM	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO	
		Constructions	AP		AQ	
		Install. techniques, matériel et outillages industriels	AR		AS	
		Autres immos corporelles	AT	60 570	AU	54 055
		Immos en cours	AV		AW	
		Avances et acomptes	AX		AY	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon méthode équivalence	CS		CT	
		Autres participations	CU		CV	
		Créances rattachées à participations	BB		BC	
		Autres titres immobilisés	BD		BE	
		Prêts	BF		BG	
		Autres immobilisations financières	BH	14 232	BI	
	Total (II)		BJ	646 493	BK	113 791
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	431	BM	431
		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	
	CRÉANCES	Avances et acomptes sur commandes	BV		BW	
		Clients et comptes rattachés (3)	BX	807 182	BY	13 720
		Autres créances (3)	BZ	106 925	CA	
		Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC	
	DIVERS	V.M.P. (dont actions propres:)	CD		CE	
		Disponibilités	CF	56 642	CG	
	COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	CH	28 269	CI	
		Total (III)	CJ	999 450	CK	13 720
Frais d'émission d'emprunts à étaler		(IV) CW				
Primes de remboursement des obligations		(V) CM				
Ecart de conversion actif		(VI) CN				
Total général (I à VI)		CO	1 645 943	1A	127 511	
(1) Droit au bail		(2) à moins d'un an	CP	14 232	(3) à + d'1 an	CR
Clause de réserve de propriété - immob.		stocks			créances	

2. BILAN – PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051-SD 2024
ADAPTÉ POUR LA
TÉLÉDECLARATION
PAR WWW.TELEDEC.FR

Désignation de l'entreprise		AUDIT ETUDES ET CONSEILS – SIREN : 343922860		Néant ☐		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (dont versé :		8 016	)	DA	8 016
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				DB	
	Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence		EK	)	DC	
	Réserve légale (3)				DD	802
	Réserves statutaires ou contractuelles				DE	
	Rés. réglementées (3) (dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)		B1	)	DF	
	Autres réserves (dont relat.achat œuvres orig.artistes vivants)		EJ	)	DG	332 867
	Report à nouveau				DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)				DI	-99 493
	Subventions d'investissement				DJ	
	Provisions réglementées				DK	
	TOTAL (I)				DL	242 192
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	
	Provisions pour charges				DQ	
	TOTAL (III)				DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles				DS	
	Autres emprunts obligataires				DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)				DU	44 863
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)		EI	)	DV	633 908
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				DX	287 074
	Dettes fiscales et sociales				DY	253 779
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				DZ	
	Autres dettes				EA	56 617
Compte de régul.	Produits constatés d'avance (4)				EB	
	TOTAL (IV)				EC	1 276 240
Ecart de conversion passif				ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)				EE	1 518 431	
RENOIS	(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital			1B	
	(2)	dont	- Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C	
			- Écart de réévaluation libre		1D	
			- Réserve de réévaluation (1976)		1E	
	(3)	Dont réserve réglementée des plus-values à long terme			EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	1 259 650
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH	

Préambule

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **30/09/2024** a une durée de **12 mois**. L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/10/2022** au **30/09/2023**. Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **1 518 431,45 €**. Le résultat net comptable est une perte de **99 492,89 €**. Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
 - des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
 - le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.
- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée 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.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Événements significatifs

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de R&D				
Brevets				
Fonds commercial	95 000			95 000
Autres	63 772			63 772
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Autres	54 838			54 838
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres	13 067	725		13 792

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de R&D				
Brevets				
Fonds commercial				
Autres	43 172	13 500	4 500	52 172
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Autres	45 239	4 468	1 385	48 322
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des part...				
Prêts				
Autres immo. financières	13 793	13 793		
Clients douteux	134 185	134 185		
Autres créances clients	535 384	535 384		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. s...	2 828	2 828		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	44 596	44 596		
TVA	37 279	37 279		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	54	54		
Charges constatées d'avance	27 571	27 571		
TOTAL	795 690	795 690		
Prêts accordés en cours d'exerc...				
Rembours. obtenus en cours d'e...				
Prêts et avances consentis aux ...				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	27 571	
TOTAL	27 571	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	501	
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	501	

Capitaux propres

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation de capital	Réduction de capital	Affectation du résultat	Fin d'exercice
Capital	8 016				8 016
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	802				802
Autres réserves	329 081				
Actionnaires capital souscrit non...				3 786	332 867
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	134 246		-305 555	-134 246	-305 555
TOTAL	472 145		-305 555	-130 460	36 130

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établisse...	44 863	44 863		
Emprunts et dettes financières d...				
Fournisseurs et comptes rattach...	182 236	182 236		
Personnel et comptes rattachés	62 359	62 359		
Sécurité Sociale et autres org. s...	53 919	53 919		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	131 045	131 045		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 512	4 512		
Dettes sur immobilisations et co...				
Groupe et associés	168 047	168 047		
Autres dettes	210 198	210 198		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	857 179	857 179		
Emprunts souscrits en cours d'e...				
Emprunts remboursés en cours ...				
Montant des emprunts et dettes...				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Produits à recevoir		Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir		28 260	
Organismes sociaux - Produits à...		-2 828	
TOTAL		25 432	

Charges à payer		Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non par...		20 000	
Personnel - Dettes provisionnées...		54 523	
Personnel - Autres charges à pa...		7 000	
Organismes sociaux - Charges s...		22 848	
État - Charges à payer		366	
TOTAL		104 737	

Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

Rémunération au titre des fonctions

La direction a fait le choix de ne pas fournir l'information de la rémunération car cela reviendrait à indiquer la rémunération individuelle des dirigeants.

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Hommes	Femmes	Total
Cadres		1	
Non-cadres		12	
Employés			