

AVVENS AUDIT
Société Anonyme au capital de 150 000,00 €
Siège social : 14, quai du Commerce - Immeuble le Saphir - 69009 LYON
305 446 577 R.C.S. LYON

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2024

Certifiés conformes,
Le Président du conseil d'administration



Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SA AVVENS AUDIT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12			
Adresse de l'entreprise : 14 quai du Commerce 69266 LYON CEDEX 09		Durée de l'exercice précédent* 12			
Numéro SIRET* 3 0 5 4 4 6 5 7 7 0 0 0 5 1			Néant <input type="checkbox"/> *		
			Exercice N clos le, 30/09/2024		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	
Capital souscrit non appelé (I) AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB	AC		
		Frais de développement * CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires AF	AG	6 618	
		Fonds commercial (1) AH	AI		
		Autres immobilisations incorporelles AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	AO		
		Constructions AP	AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	AS		
		Autres immobilisations corporelles AT	AU	330 910	
		Immobilisations en cours AV	AW		
		Avances et acomptes AX	AY	3 000	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS	CT		
		Autres participations CU	CV	926 278	
		Créances rattachées à des participations BB	BC		
		Autres titres immobilisés BD	BE		
Prêts BF		BG			
Autres immobilisations financières* BH		BI	22 627		
TOTAL (II) BJ		1 289 433	BK	615 772	673 661
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		
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV	BW		
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	BY	1 187 087	
		Autres créances (3) BZ	CA	175 591	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé CB	CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) CD	CE		
		Disponibilités CF	CG	284 275	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH		CI	27 631	
	TOTAL (III) CJ		CK	102 283	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW				
	Primes de remboursement des obligations (V) CM				
	Ecart de conversion actif* (VI) CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO		2 964 020	1A	718 055	2 245 964
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	122 740
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :	Créances :		

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

Désignation de l'entreprise		SA AVVENS AUDIT		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :150.000.....)	DA	150 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	15 000		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	331 972		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	45 911		
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK	8 132		
	TOTAL (I)	DL	551 016		
	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	10 150		
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR	10 150		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	523 108		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	368		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	559 765		
	Dettes fiscales et sociales	DY	586 354		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	3 201		
Compte régul.	EB	12 000			
TOTAL (IV)	EC	1 684 797			
Ecarts de conversion passif* (V)	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 245 964			
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 263 540			
(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

COMPTES ANNUELS **2024**

Période du 01/10/2023 au 30/09/2024

Annexe

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA AVVENS AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 2 245 964 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 45 912 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/01/2025 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 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 de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

■ Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

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

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

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.35 %
- Taux de croissance des salaires : 3 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : Moyen
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2014-2016)

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 618			6 618
Immobilisations incorporelles	6 618			6 618
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	183 251			183 251
- Matériel de transport	23 601	13 696	19 880	17 417
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	129 012	2 337	1 106	130 242
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		3 000		3 000
Immobilisations corporelles	335 864	19 033	20 987	333 910
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	926 278			926 278
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	22 627			22 627
Immobilisations financières	948 905			948 905
ACTIF IMMOBILISE	1 291 387	19 033	20 987	1 289 434

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		19 033		19 033
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		19 033		19 033
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		20 987		20 987
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		20 987		20 987

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SASU V.D.A. 42100 ST ETIENNE	274 390	332 397	100,00	94 182
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	908 228	608 228			25 000
- Participations (détenues entre 10 et 50%)					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Les titres de notre filiale ont été provisionnés à hauteur de 300 K€

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 618			6 618
Immobilisations incorporelles	6 618			6 618
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	182 512	530		183 041
- Matériel de transport	23 552	817	19 880	4 490
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	116 424	6 306	1 106	121 624
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	322 488	7 653	20 987	309 154
ACTIF IMMOBILISE	329 106	7 653	20 987	315 772

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 412 937 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	22 627		22 627
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 187 088	1 064 347	122 740
Autres	175 592	175 592	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	27 631	27 631	
Total	1 412 937	1 267 570	145 367
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLTS FACT A ETABLIR	137 190
ORG.SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	9 476
Total	146 666

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 150 000,00 euros décomposé en 2 500 titres d'une valeur nominale de 60,00 euros.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	4 523	3 610		8 133
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	4 523	3 610		8 133
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3 610		

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		10 150			10 150
Total		10 150			10 150
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		10 150			

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 684 797 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	523 109	101 851	398 920	22 337
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	559 765	559 765		
Dettes fiscales et sociales	586 354	586 354		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 569	3 569		
Produits constatés d'avance	12 000	12 000		
Total	1 684 797	1 263 540	398 920	22 337
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	56 407			
(**) Dont envers les associés	368			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 323 euros.

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	437 390
INT.COURUS S/EMPRUNT	59
PROV.CONGES A PAYER	110 552
PROV RTT	14 848
PERSONNEL - AUTRES CH.A PAYER	53 675
ORG.SCX CH./CONGES A PAYE	51 171
ORG.SCX CH./RTT	6 402
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAY	27 215
ETAT AUTRES CH.A PAYER	2 505
Total	703 818

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	27 631		
Total	27 631		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	12 000		
Total	12 000		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2024	30/09/2023
Produits financiers de participation	25 000	300 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	25 000	300 000
Dotations financières aux amortissements et provisions		300 000
Intérêts et charges assimilées	4 698	4 491
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	4 698	304 491
Résultat financier	20 302	-4 491

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 755	
Amortissements dérogatoires	3 610	
Provisions pour risques et charges	10 150	
Produits des cessions d'éléments d'actif		12 440
TOTAL	34 515	12 440

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

	Montant
Base de calcul de l'impôt	
Taux Normal - 25 %	72 474
Taux Réduit - 15 %	
Plus-Values à LT - 15 %	
Concession de licences - 10 %	
Contribution locative - 2,5 %	
Contribution temporaire de solidarité - 33%	
Crédits d'impôt	
Compétitivité Emploi	
Crédit recherche et recherche collaborative	
Crédit formation des dirigeants	
Crédit apprentissage	
Crédit famille	
Investissement en Corse	
Crédit en faveur du mécénat	
Autres imputations	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2001, la société SA AVVENS AUDIT est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS AVVENS MANAGEMENT.

Au titre de l'intégration fiscale, montant compris dans l'impôt sur les sociétés :

- Charges de l'exercice : 18 119 euros

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 21 personnes dont 0,24 apprenti.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		11
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		10
Ouvriers		
Total		21

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 57 843 euros