

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ROUEN - 7608 - Documents comptables (B-S)
- Dépôt le 25/06/2025 - 5538 - 1990 B 00096 - 349 374 702 - SOCIETE NORMANDE D'AUDIT

SAS SOCIETE NORMANDE D'AUDIT

135 ALLEE PAUL LANGEVIN
IMM FARADAY
76230 BOIS-GUILLAUME-BIHOREL

COMPTES ANNUELS
du 01/11/2023 au 31/10/2024



135 allée Paul Langevin
76230 BOIS GUILLAUME

Bilan ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/10/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/10/2023 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	26 072	21 551	4 521	5 755	- 1 234
Fonds commercial	383 064		383 064	383 064	
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	286 838	220 845	65 993	80 766	- 14 773
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	839		839		839
Autres immobilisations financières	11 835		11 835	11 835	
TOTAL (I)	708 648	242 396	466 252	481 420	- 15 168
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services	237 161		237 161	243 520	- 6 359
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	1 375		1 375	881	494
Clients et comptes rattachés	516 600	27 224	489 376	523 334	- 33 958
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				46	- 46
. Personnel					
. Organismes sociaux				500	- 500
. Etat, impôts sur les bénéfices	11 493		11 493		11 493
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	83 940		83 940	30 757	53 183
. Autres	38 117		38 117	385 987	- 347 870
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	68 807		68 807	7 446	61 361
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	55 647		55 647	52 117	3 530
TOTAL (II)	1 013 138	27 224	985 914	1 244 588	- 258 674
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	1 721 786	269 620	1 452 166	1 726 008	- 273 842

Bilan (suite) PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/10/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/10/2023 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 400 000)	400 000	400 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	313 664	313 664	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	40 000	40 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	189 598	120 489	69 109
Résultat de l'exercice	-631 855	69 109	- 700 964
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	311 407	943 262	- 631 855
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	323 891		323 891
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	323 891		323 891
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	50 926	105 108	- 54 182
. Découverts, concours bancaires		25 145	- 25 145
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	19	19	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		22 484	- 22 484
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	225 220	186 626	38 594
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	63 369	42 764	20 605
. Organismes sociaux	54 043	41 595	12 448
. Etat, impôts sur les bénéfices		15 668	- 15 668
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	83 261	121 891	- 38 630
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	6 343	9 388	- 3 045
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	107 712		107 712
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	225 975	212 058	13 917
TOTAL (IV)	816 868	782 746	34 122
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	1 452 166	1 726 008	- 273 842

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Faits majeurs de l'exercice

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2016 homologué par arrêté du 26 décembre 2016
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Changement de société contrôlante

Au cours de l'exercice, le groupe Sofinor a pris le contrôle de la SAS Société Normande d'Audit.

Corrections d'erreur

Suite à la reprise de la société SNA par le groupe Sofinor, des erreurs ont été constatées dans les comptes des exercices antérieurs. Ces erreurs ont été régularisées sur l'exercice :

- La SAS Société Normande d'Audit a fait l'objet d'un contrôle fiscal sur la période du 1-11-2018 au 31-10-2020, antérieure à la prise de contrôle par le Groupe Sofinor. Une proposition de rectification a été transmise le 03/03/2023. Le montant total notifié s'élève à 323 891 euros (principal, intérêts et pénalités). Aucune provision n'était comptabilisée dans les comptes de l'exercice clos le 31 octobre 2023. Ce montant a été provisionné sur l'exercice clos le 31/10/2024. Une procédure contentieuse est en cours, la comptabilisation de la provision ne signifie pas l'acceptation de la notification reçue par l'administration.
- Certains clients ont été indument facturés sur les exercices clos le 31 octobre 2023 et antérieurs. Ces créances ont été annulées par des avoirs à établir provisionnés à la clôture pour un montant de 40.237 € HT.
- Des créances non réglées portant sur des travaux antérieurs au 31 octobre 2023 n'avaient pas été provisionnées. Le montant ainsi constaté en créances irrécouvrables s'élève à 12.754 €.
- Les provisions pour RTT et pour repos compensateurs liés aux heures supplémentaires et dus aux salariés n'étaient pas provisionnées. Une provision d'un montant de 10.564 € a été comptabilisée au 31 octobre 2024.

Le montant des capitaux propres à l'ouverture ainsi que le résultat de l'exercice clos le 31 octobre 2023 était surévalué d'un montant de 387.446 €.

Evènement postérieur à la clôture

Un litige était en cours entre une salariée et l'ancienne Direction de la SAS Société Normande d'Audit avant la prise de contrôle par le groupe Sofinor. Ce litige, non provisionné dans les comptes de l'exercice clos le 31 octobre 2023, a été résolu par un accord transactionnel signé postérieurement à la clôture dont le montant total s'élève à 20 K€. Ce montant a été provisionné dans les comptes au 31 octobre 2024.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 règlements obtenus.

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	de 03 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les travaux en cours sont comptabilisés sur la base du prix de revient des temps passés.

CREANCES ET DETTES

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

FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	409 136		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	216 127		
Matériel de transport	32 000		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	35 773		2 938
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	283 900		2 938
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	11 835		839
TOTAL	11 835		839
TOTAL GENERAL	704 871		3 777

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			409 136	409 136
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			216 127	216 127
Matériel de transport			32 000	32 000
Matériel de bureau, informatique, mobilier			38 711	38 711
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			286 838	286 838
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			12 674	11 835
TOTAL			12 674	11 835
TOTAL GENERAL			708 648	707 809

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	20 317	1 234		21 551
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	170 391	6 540		176 931
Matériel de transport	14 904	5 333		20 237
Matériel de bureau, informatique, mobilier	17 839	5 838		23 677
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	203 134	17 711		220 845
TOTAL GENERAL	223 451	18 945		242 396

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	1 234				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	6 540				
Matériel de transport	5 333				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	5 838				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	17 711				
TOTAL GENERAL	18 945				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions		323 891		323 891
TOTAL Provisions		323 891		323 891
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	22 414	27 224	22 414	27 224
TOTAL Dépréciations	22 414	27 224	22 414	27 224
TOTAL GENERAL	22 414	351 115	22 414	351 115
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		351 115	22 414	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	839		839
Autres immobilisations financières	11 835		11 835
Clients douteux ou litigieux	32 290	32 290	
Autres créances clients	484 310	484 310	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	11 493	11 493	
- T.V.A	83 940	83 940	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	38 117	38 117	
Charges constatées d'avance	55 647	55 647	
TOTAL GENERAL	718 470	705 796	12 674
Montant des prêts accordés dans l'exercice	839		
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	50 926	32 971	17 955	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	225 220	225 220		
Personnel et comptes rattachés	63 369	63 369		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 043	54 043		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	83 261	83 261		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	6 343	6 343		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	19	19		
Autres dettes	107 712	107 712		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	225 975	225 975		
TOTAL GENERAL	816 868	798 913	17 955	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	54 181			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds commercial

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
EVREUX	23 000			23 000
SOTTEVILLE LES ROUEN	360 064			360 064

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	9 876
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	2 000
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	11 876

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 569
Dettes fiscales et sociales	67 466
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	50 526
TOTAL	133 562

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	55 647	224 175
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	55 647	224 175

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	8 000	50,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	50,00

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	
TOTAL	

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	
TOTAL	

SOCIETE NORMANDE D'AUDIT
Société par actions simplifiée à associé unique
Au capital de 400.000 Euros
Siège social : Immeuble le Faraday - 135 Allée Paul Langevin
76230 BOIS-GUILLAUME
R.C.S ROUEN 349 374 702

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 27 MARS 2025

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 OCTOBRE 2024

DEUXIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à 631.855,00 Euros de la manière suivante :

- Au compte « Report à nouveau » 631.855,00 €

Rappel des dividendes antérieurement distribués

L'associée unique, pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, rappelle qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes au cours des trois derniers exercices sociaux.

Certifié conforme
Le Président



GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE-ROUEN
Acte déposé le :

25 JUIN 2025

