

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LILLE METROPOLE - 5910 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 05/11/2025 - 31507 - 1961 B 40018 - 886 180 181 - STC AUDIT & CONSEIL

SAS STC AUDIT & CONSEIL

156 Chaussée Pierre Curie
59200 TOURCOING
Tél. 03.20.69.99.69
Fax. 03.20.03.17.03

Exercice clos le 30/09/2024

SIRET : 88618018100036

**CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL**



REÇU GREFFE

30 SEP. 2025

**TRIBUNAL DE COMMERCE
LILLE MÉTROPOLE**

STC AUDIT ET CONSEIL

156 Chaussée Pierre Curie

Tél : 03.20.69.99.69

59200 TOURCOING

Fax : 03.20.03.17.03

Sommaire

	<i>Comptes annuels</i>	I
Bilan		2
Compte de résultat		4
Annexe		5
Synthèse de l'Annexe		6
Règles et méthodes comptables		8
Faits caractéristiques		10
Notes sur le bilan		11
Notes sur le compte de résultat		20
Autres informations		21
	<i>Autres documents</i>	23
Tableau des cinq derniers exercices		24

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/24	Net au 30/09/23
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 775	25 256	519	779
Fonds commercial	640 489		640 489	640 489
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	380 387	309 607	70 781	96 099
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	254 485		254 485	128 500
Autres titres immobilisés				
Prêts	454 242		454 242	498 761
Autres immobilisations financières	84 992		84 992	623 457
ACTIF IMMOBILISE	1 840 369	334 862	1 505 507	1 988 085
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 198 867	330 132	2 868 735	2 707 118
Fournisseurs débiteurs	80 527		80 527	11 894
Personnel				101
Etat, Impôts sur les bénéfices				85 506
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	129 132		129 132	153 034
Autres créances	65 105		65 105	564 296
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	1 001 007		1 001 007	200 000
Disponibilités	645 562		645 562	544 498
Charges constatées d'avance	236 317		236 317	247 591
ACTIF CIRCULANT	5 356 516	330 132	5 026 385	4 514 038
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTE DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	7 196 886	664 994	6 531 892	6 502 123

Bilan

	Net au 30/09/24	Net au 30/09/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	521 640	521 640
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	52 164	52 164
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 840 290	916 073
Report à nouveau		329 906
Résultat de l'exercice	854 526	1 419 311
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 268 620	3 239 094
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	251 692	401 544
Découverts et concours bancaires	406	398
Emprunts et dettes financières diverses	48 857	6 034
Emprunts et dettes financières diverses – Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 618	4 473
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	806 645	808 887
Personnel	199 983	144 812
Organismes sociaux	182 028	205 039
Etat, Impôts sur les bénéfices	92 521	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	682 748	537 113
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	14 644	27 192
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 318	197 325
Produits constatés d'avance	960 811	930 212
DETTES	3 263 272	3 263 030
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	6 531 892	6 502 123

Compte de résultat

	30/09/24	30/09/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue	6 717 247	6 473 165
Production stockée		
Subventions d'exploitation		3 996
Autres produits	141 569	63 292
Total	6 858 816	6 540 453
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock (m/ses)		
Achats de m.p & aut.approv.		
Variation de stock (m.p.)		
Autres achats & charges externes	2 791 762	2 060 770
Total	2 791 762	2 060 770
Impôts, taxes et vers. assim.	88 670	106 513
Salaires et Traitements	2 055 891	2 525 060
Charges sociales	830 838	1 042 209
Amortissements et provisions	166 046	184 563
Autres charges	3 704	387
Total	3 145 148	3 858 733
RESULTAT D'EXPLOITATION	921 907	620 951
Produits financiers	134 125	132 075
Charges financières	4 412	5 280
Résultat financier	129 712	126 794
Opérations en commun		
RESULTAT COURANT	1 051 619	747 745
Produits exceptionnels	54 200	999 151
Charges exceptionnelles		142 923
Résultat exceptionnel	54 200	856 227
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	251 293	184 661
RESULTAT DE L'EXERCICE	854 526	1 419 311

Annexe

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
– Règles et méthodes comptables	x		
– Faits caractéristiques	x		
– Actif immobilisé	x		
– Détail des immobilisations	x	x	
– Frais d'établissement		x	
– Frais de recherche et de développement		x	
– Fonds commercial	x		
– Intérêts immobilisés		x	
– Immobilisations en cours de production		x	
– Approche par composant		x	
– Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
– Liste des filiales	x		
– Détail des amortissements		x	
– Tests de dépréciation des immobilisations		x	
– Informations sur les stocks		x	
– Etat des échéances des créances	x		
– Produits à recevoir	(Détail)		
– Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
– Dépréciation des immobilisations		x	
– Dépréciation des stocks		x	
– Dépréciation des créances		x	
– Dépréciation des valeurs mobilières		x	
– Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
– Composition du capital social	x		
– Parts bénéficiaires		x	
– Obligations convertibles échangeables		x	
– Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent	x		
– Tableau de variation des capitaux propres	x		
– Provisions réglementées		x	
– Provisions pour risques et charges		x	
– Etat des échéances des dettes	x		
– Dettes garanties par des suretés réelles		x	
– Charges à payer	(Détail)		
– Passifs sans évaluation fiable		x	
– Primes de remboursement d'emprunts		x	
– Ecarts de conversion sur créances et dettes		x	
– Clause de réserve de propriété		x	
– Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
– Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
– Actions propres		x	
– Règlement des difficultés des entreprises		x	
– Charges constatées d'avance	(Détail)		
– Produits constatés d'avance	(Détail)		

Synthèse de l'Annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
– Ventilation du chiffre d'affaires net		x	
– Contrats à long terme		x	
– Frais accessoires d'achat		x	
– Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
– Eléments imputables à un autre exercice		x	
– Opérations faites en commun		x	
– Résultat financier	x		
– Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
– Transactions avec des parties liées		x	
– Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
– Eléments exceptionnels	x		
– Transferts de charges exceptionnelles		x	
– Base de l'impôt sur les sociétés		x	
– Impact des évaluations fiscales dérogatoires		x	
– Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		x	
– Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
– Accroissements et allégements de la dette future d'impôt		x	
– Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe	x		
– Evénements postérieurs à la clôture		x	
– Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
– Effectifs	x		
– Compte Personnel de Formation (C.P.F)		x	
– Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
– Rémunération globale et par catégorie de dirigeants		x	
– Identité de la société mère consolidant les comptes de la société		x	
– Engagements financiers donnés	x		
– Autres opérations non inscrites au bilan		x	
– Engagements financiers reçus		x	
– Crédit-bail		x	
– Engagement de retraite	x		
– CICE		x	
– Aspects environnementaux		x	
– Tableau des cinq derniers exercices	x		

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS STC AUDIT & CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 6 531 892 EUR et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 854 526 EUR.

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 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°2018-07 du 10 décembre 2018 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014.

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 (prix d'achat et frais accessoires).

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. 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.

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Participations, titres immobilisations, valeurs mobilières

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.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

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 : 3,31 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2012–2014)

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Une des filiales du groupe, la société STC AUDIT a rejoint le périmètre d'intégration fiscale à compter du présent exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin de période
– Fonds commercial	640 489			640 489
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 775			25 775
Immobilisations incorporelles	666 264			666 264
– Installations générales, agencements et				
– Installations techniques, matériel et outillage				
– Installations générales, agencements aménagements divers	148 453	529		148 982
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	214 927	16 478		231 405
Immobilisations corporelles	363 380	17 007		380 387
– Participations évaluées par mise en				
– Autres participations	128 500	125 985		254 485
– Prêts et autres immobilisations financières	1 122 218	1 500	584 484	539 234
Immobilisations financières	1 250 718	127 485	584 484	793 719
ACTIF IMMOBILISE	2 280 362	144 492	584 484	1 840 369

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		17 007	127 485	144 492
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		17 007	127 485	144 492
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			584 484	584 484

Notes sur le bilan

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			584 484	584 484

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le fonds de commerce est représentatif de clientèle achetée ou apportée. La valeur économique et financière du fonds de commerce de la société est très au dessus de sa valeur nette comptable.

	30/09/2024
Éléments achetés	206 511
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	433 977
Total	640 489

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 996	260		25 256
Immobilisations incorporelles	24 996	260		25 256
– 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	111 069	6 205		117 274
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	156 212	36 121		192 333
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	267 281	42 326		309 607
ACTIF IMMOBILISE	292 277	42 586		334 862

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL FORMAGEST EXPANSION 59200 TOURCOING	5 000,00	-3 559,00	100,00	-45,00
SAS STC DIGIT 59200 TOURCOING	50 000,00	180 874,44	100,00	175 874,44
SAS STC AUDIT 59200 TOURCOING	1 000,00	96 447,69	100,00	5 885,74
SARL STC METROPOLE SUD 59120 LOOS	122 500,00	750 099,00	60,00	54 222,00
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Les créances clients sont analysées dossier par dossier; Une dépréciation est constatée en fonction de notre connaissance du dossier, et des risques de non recouvrement.

	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	454 242	45 632	408 610
Autres	84 992		84 992
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 198 867	2 627 021	571 846
Autres	274 764	274 764	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	236 317	236 317	
Total	4 249 181	3 183 733	1 065 448
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	44 519		

	Montant

Produits à recevoir

	Montant
INTÉRÉTS COURUS	14 161
CLIENTS – FACTURES À ÉTABLIR	648 344
FOURNISSEURS – RRR À OBTENIR	37 081
DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR	2 665
BANQUE – INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	12 869
Total	715 120

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 521 640,00 euros décomposé en 22 680 titres d'une valeur nominale de 23,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	22 680	23,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	22 680	23,00

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	329 906
Résultat de l'exercice précédent	1 419 311
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 749 217
Affectations aux réserves	924 217
Distributions	825 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 749 217

Tableau de variation des capitaux propres

Notes sur le bilan

	Solde au 01/10/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2024
Capital	521 640				521 640
Réserve légale	52 164				52 164
Réserves générales	916 073	924 217	924 217		1 840 290
Report à Nouveau	329 906			329 906	
Résultat de l'exercice	1 419 311	-1 419 311	854 526	1 419 311	854 526
Dividendes		825 000			
Total Capitaux Propres	3 239 094	329 906	1 778 743	1 749 217	3 268 620

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

La dette fournisseurs est constituée de fournisseurs fraix généraux. Les délais de paiement habituels sont de 15 à 30 jours.

	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	406	406		
– à plus de 1 an à l'origine	251 692	150 723	100 969	
Emprunts et dettes financières divers	48 857	48 857		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	806 645	806 645		
Dettes fiscales et sociales	1 171 925	1 171 925		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	19 318	19 318		
Produits constatés d'avance	960 811	960 811		
TOTAL	3 259 654	3 158 685	100 969	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	149 852			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS – FACT. NON PARVENUES	272 304
BANQUE – INTÉRETS COURUS À PAYER	406
INTÉRÉTS COURUS	210
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	128 935
PERSONNEL – AUTRES CHARGES À PAYER	70 746
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	52 804
CHARGES SOCIALES – CHARGES À PAYER	29 455
ETAT – AUTRES CHARGES À PAYER	3 344
CLIENTS – RRR À ACCORDER	17 140
Total	575 344

Notes sur le bilan

Régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	236 317		
Total	236 317		

Produits constatés d'avance

Une évaluation des encours de travaux est faite dossier par dossier, en fonction de l'avancement des travaux. Une production est alors valorisée en fonction de cet avancement et du budget d'honoraire annuel du client. Une comparaison est effectuée par rapport à la demande d'acomptes qui sont comptabilisés dans le CA. Les acomptes excédant la production sont comptabilisés en produit constaté d'avance. Si la demande d'acompte est insuffisante, la différence est comptabilisée en clients, facture à établir.

Les encours de travaux sont valorisés au prix de vente s'agissant de prestations continues. Par contre le pourcentage d'avancement est appliqué sur un budget contractuel global et non à partir de la valorisation du temps passé. Cette méthode écarte donc toutes difficultés liées à une sous facturation latente.

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATÉS D AVANCE	960 811		
Total	960 811		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 400 euros

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les produits financiers : 92 313 euros

Charges et Produits exceptionnels

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		54 200
TOTAL		54 200

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2004, la société SAS STC AUDIT & CONSEIL est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA STC AUDIT & CONSEIL. L'option a été renouvelée en date du 01/10/2019.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 45 personnes dont 7 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	12	
Agents de maîtrise et techniciens	33	
Employés		
Ouvriers		
Total	45	

	France	Etranger	Total
Prestations de services	6 596 900	5 373	6 602 273
Produits des activités annexes	114 974		114 974
TOTAL	6 711 874	5 373	6 717 247

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 051 619	251 293	800 326
+ Résultat exceptionnel	54 200		54 200
Résultat comptable	1 105 819	251 293	854 526

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	54 652
Avals et cautions	54 652
Engagements en matière de pensions	188 040
Engagements de crédit–bail mobilier	
Engagements de crédit–bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	242 692
Dont concernant :	
Les dirigeants	54 652
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 188 040 EUR

Les engagements retraite sont couverts par un contrat d'assurance par capitalisation à concurrence de 69 408 euros.

Autres documents

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	521 640,00	521 640,00	521 640,00	521 640,00	521 640,00
Nombre d'actions ordinaires	22 680,00	22 680,00	22 680,00	22 680,00	22 680,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	5 670 847,17	5 592 250,66	6 361 367,21	6 473 164,66	6 717 247,29
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	1 090 626,67	782 628,06	1 146 949,87	1 743 872,10	1 172 471,23
Impôts sur les bénéfices	301 786,00	213 687,00	260 058,00	184 661,00	251 293,00
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	750 760,29	609 817,87	776 373,75	1 419 311,33	854 525,99
Résultat distribué	635 040,00	635 040,00	612 360,00	776 373,00	
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	34,78	25,09	39,10	68,75	40,62
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	33,10	26,89	34,23	62,58	37,68
Dividende distribué	28,00	28,00	27,00	34,23	
Personnel					
Effectif salariés	49	49	47	47	47
Montant de la masse salariale	2 240 271,43	2 237 325,90	2 332 038,38	2 525 060,39	2 055 890,60
Montant des sommes versées en avantages sociaux	947 879,32	917 705,76	977 835,34	1 042 209,27	830 837,72

AUDITEURO P
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt
Boîte 3.4

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51
www.auditeurop.com



SAS STC Audit & Conseil
156, Chaussée Pierre Curie
Centre Tertiaire Colbert
59200 – TOURCOING

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2024**

A l'assemblée générale de la société STC Audit & Conseil,

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 STC Audit & Conseil relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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 d'exercice professionnel 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 commissaire 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} octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Autres éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels concernant l'intégration fiscale de la société STC Audit.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, concernant l'avancement des dossiers clients, afin de valider l'estimation faite des créances clients. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations faites par la société.

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.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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 de la présidente et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Autres informations

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées 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 les dirigeants.

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.

Lille, le 28 février 2025

AUDITEUROP
Commissaire aux Comptes



Vincent Hamou, Associé

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/24	Net au 30/09/23
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	25 775	25 256	519	779
Fonds commercial	640 489		640 489	640 489
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	380 387	309 607	70 781	96 099
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	254 485		254 485	128 500
Autres titres immobilisés				
Prêts	454 242		454 242	498 761
Autres immobilisations financières	84 992		84 992	623 457
ACTIF IMMOBILISE	1 840 369	334 862	1 505 507	1 988 085
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 198 867	330 132	2 868 735	2 707 118
Fournisseurs débiteurs	80 527		80 527	11 894
Personnel				101
Etat, Impôts sur les bénéfices				85 506
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	129 132		129 132	153 034
Autres créances	65 105		65 105	564 296
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	1 001 007		1 001 007	200 000
Disponibilités	645 562		645 562	544 498
Charges constatées d'avance	236 317		236 317	247 591
ACTIF CIRCULANT	5 356 516	330 132	5 026 385	4 514 038
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	7 196 886	664 994	6 531 892	6 502 123

Bilan

	Net au 30/09/24	Net au 30/09/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	521 640	521 640
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	52 164	52 164
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 840 290	916 073
Report à nouveau		329 906
Résultat de l'exercice	854 526	1 419 311
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	3 268 620	3 239 094
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	251 692	401 544
Découverts et concours bancaires	406	398
Emprunts et dettes financières diverses	48 857	6 034
Emprunts et dettes financières diverses – Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 618	4 473
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	806 645	808 887
Personnel	199 983	144 812
Organismes sociaux	182 028	205 039
Etat, Impôts sur les bénéfices	92 521	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	682 748	537 113
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	14 644	27 192
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 318	197 325
Produits constatés d'avance	960 811	930 212
DETTES	3 263 272	3 263 030
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	6 531 892	6 502 123

Compte de résultat

	30/09/24	30/09/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue	6 717 247	6 473 165
Production stockée		
Subventions d'exploitation		3 996
Autres produits	141 569	63 292
Total	6 858 816	6 540 453
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock (m/ses)		
Achats de m.p & aut.approv.		
Variation de stock (m.p.)		
Autres achats & charges externes	2 791 762	2 060 770
Total	2 791 762	2 060 770
Impôts, taxes et vers. assim.	88 670	106 513
Salaires et Traitements	2 055 891	2 525 060
Charges sociales	830 838	1 042 209
Amortissements et provisions	166 046	184 563
Autres charges	3 704	387
Total	3 145 148	3 858 733
RESULTAT D'EXPLOITATION	921 907	620 951
Produits financiers		
Charges financières		
Résultat financier	129 712	126 794
Opérations en commun		
RESULTAT COURANT	1 051 619	747 745
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel	54 200	856 227
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	251 293	184 661
RESULTAT DE L'EXERCICE	854 526	1 419 311

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS STC AUDIT & CONSEIL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total est de 6 531 892 EUR et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 854 526 EUR.

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 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°2018-07 du 10 décembre 2018 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 .

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 (prix d'achat et frais accessoires).

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. 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.

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans à 5 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Participations, titres immobilisations, valeurs mobilières

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.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

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

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 : 3,31 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2012–2014

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Une des filiales du groupe, la société STC AUDIT a rejoint le périmètre d'intégration fiscale à compter du présent exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin de période
– Fonds commercial	640 489			640 489
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	25 775			25 775
Immobilisations incorporelles	666 264			666 264
– Installations générales, agencements et				
– Installations techniques, matériel et outillage				
– Installations générales, agencements aménagements divers	148 453	529		148 982
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	214 927	16 478		231 405
Immobilisations corporelles	363 380	17 007		380 387
– Participations évaluées par mise en				
– Autres participations	128 500	125 985		254 485
– Prêts et autres immobilisations financières	1 122 218	1 500	584 484	539 234
Immobilisations financières	1 250 718	127 485	584 484	793 719
ACTIF IMMOBILISE	2 280 362	144 492	584 484	1 840 369

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		17 007	127 485	144 492
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		17 007	127 485	144 492
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			584 484	584 484

Notes sur le bilan

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			584 484	584 484

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le fonds de commerce est représentatif de clientèle achetée ou apportée. La valeur économique et financière du fonds de commerce de la société est très au dessus de sa valeur nette comptable.

	30/09/2024
Éléments achetés	206 511
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	433 977
Total	640 489

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 996	260		25 256
Immobilisations incorporelles	24 996	260		25 256
– 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	111 069	6 205		117 274
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	156 212	36 121		192 333
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	267 281	42 326		309 607
ACTIF IMMOBILISE	292 277	42 586		334 862

Notes sur le bilan

Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-par du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
– Filiales (détenues à + 50 %)				
SARL FORMAGEST EXPANSION 59200 TOURCOING	5 000,00	-3 559,00	100,00	-45,00
SAS STC DIGIT 59200 TOURCOING	50 000,00	180 874,44	100,00	175 874,44
SAS STC AUDIT 59200 TOURCOING	1 000,00	96 447,69	100,00	5 885,74
SARL STC METROPOLE SUD 59120 LOOS	122 500,00	750 099,00	60,00	54 222,00
– Participations (détenues entre 10 et 50%)				

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Les créances clients sont analysées dossier par dossier; Une dépréciation est constatée en fonction de notre connaissance du dossier, et des risques de non recouvrement.

	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	454 242	45 632	408 610
Autres	84 992		84 992
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 198 867	2 627 021	571 846
Autres	274 764	274 764	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	236 317	236 317	
Total	4 249 181	3 183 733	1 065 448
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	44 519		

Produits à recevoir

	Montant
INTÉRÉTS COURUS	14 161
CLIENTS – FACTURES À ÉTABLIR	648 344
FOURNISSEURS – RRR À OBTENIR	37 081
DIVERS – PRODUITS À RECEVOIR	2 665
BANQUE – INTÉRÉTS COURUS À RECEVOIR	12 869
Total	715 120

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 521 640,00 euros décomposé en 22 680 titres d'une valeur nominale de 23,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	22 680	23,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	22 680	23,00

Affectation du résultat

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	329 906
Résultat de l'exercice précédent	1 419 311
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	1 749 217
Affectations aux réserves	924 217
Distributions	825 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	1 749 217

Tableau de variation des capitaux propres

Notes sur le bilan

	Solde au 01/10/2023	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2024
Capital	521 640				521 640
Réserve légale	52 164				52 164
Réserves générales	916 073	924 217	924 217		1 840 290
Report à Nouveau	329 906			329 906	
Résultat de l'exercice	1 419 311	-1 419 311	854 526	1 419 311	854 526
Dividendes		825 000			
Total Capitaux Propres	3 239 094	329 906	1 778 743	1 749 217	3 268 620

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

La dette fournisseurs est constituée de fournisseurs fraix généraux. Les délais de paiement habituels sont de 15 à 30 jours.

	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	406	406		
– à plus de 1 an à l'origine	251 692	150 723	100 969	
Emprunts et dettes financières divers	48 857	48 857		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	806 645	806 645		
Dettes fiscales et sociales	1 171 925	1 171 925		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	19 318	19 318		
Produits constatés d'avance	960 811	960 811		
TOTAL	3 259 654	3 158 685	100 969	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	149 852			

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS – FACT. NON PARVENUES	272 304
BANQUE – INTÉRETS COURUS À PAYER	406
INTÉRÉTS COURUS	210
DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAYER	128 935
PERSONNEL – AUTRES CHARGES À PAYER	70 746
CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PAYER	52 804
CHARGES SOCIALES – CHARGES À PAYER	29 455
ETAT – AUTRES CHARGES À PAYER	3 344
CLIENTS – RRR À ACCORDER	17 140
Total	575 344

Notes sur le bilan

Régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATÉES D AVANCE	236 317		
Total	236 317		

Produits constatés d'avance

Une évaluation des encours de travaux est faite dossier par dossier, en fonction de l'avancement des travaux. Une production est alors valorisée en fonction de cet avancement et du budget d'honoraire annuel du client. Une comparaison est effectuée par rapport à la demande d'acomptes qui sont comptabilisés dans le CA. Les acomptes excédant la production sont comptabilisés en produit constaté d'avance. Si la demande d'acompte est insuffisante, la différence est comptabilisée en clients, facture à établir.

Les encours de travaux sont valorisés au prix de vente s'agissant de prestations continues. Par contre le pourcentage d'avancement est appliqué sur un budget contractuel global et non à partir de la valorisation du temps passé. Cette méthode écarte donc toutes difficultés liées à une sous facturation latente.

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATÉS D AVANCE	960 811		
Total	960 811		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 400 euros

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

Montant compris dans les produits financiers : 92 313 euros

Charges et Produits exceptionnels

Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
Débits et pénalités perçus sur achats et sur ventes		54 200
TOTAL		54 200

Impôts sur les bénéfices – Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2004, la société SAS STC AUDIT & CONSEIL est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA STC AUDIT & CONSEIL. L'option a été renouvelée en date du 01/10/2019.

L'impôt sur les sociétés comptabilisé n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 45 personnes dont 7 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres		12
Agents de maîtrise et techniciens		33
Employés		
Ouvriers		
Total	45	

	France	Etranger	Total
Prestations de services	6 596 900	5 373	6 602 273
Produits des activités annexes	114 974		114 974
TOTAL	6 711 874	5 373	6 717 247

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 051 619	251 293	800 326
+ Résultat exceptionnel	54 200		54 200
Résultat comptable	1 105 819	251 293	854 526

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
	54 652
Avals et cautions	54 652
Engagements en matière de pensions	188 040
Engagements de crédit–bail mobilier	
Engagements de crédit–bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	242 692
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	54 652
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 188 040 EUR

Les engagements retraite sont couverts par un contrat d'assurance par capitalisation à concurrence de 69 408 euros.

**STC Audit & Conseil
Société par actions simplifiée
au capital de 521 640 euros
Siège social : 156, Chaussée Pierre Curie,
59200 TOURCOING
886 180 181 RCS LILLE METROPOLE**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 6 MARS 2025**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2024

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2024 s'élevant à 854 525,99 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	854 525,99 euros
A titre de dividendes	825 000,00 euros
Soit 36,38 euros par action	
Le solde	29 525,99 euros

En totalité au compte « **autres réserves** » qui s'élève ainsi à 1 869 815,85,85 euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 145,50 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2024 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 824 854,50 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social ce jour.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Le Président", is placed below the typed title "Le Président". The signature is fluid and cursive, with a prominent vertical stroke on the left and a loop on the right.