

# TRAITÉ DE FUSION SIMPLIFIÉE ENTRE LA SOCIÉTÉ YZICO ET LA SOCIÉTÉ KOTYCO

## ENTRE LES SOUSSIGNÉES :

### **La société YZICO,**

Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissaires aux Comptes

Au capital de 17 517 000 euros

Siège social : 2, allée d'Evry 54600 VILLERS LES NANCY

Immatriculée au RCS de NANCY sous le numéro 790659098

Représentée aux fins des présentes par **Monsieur Yann OLLIVIER, représentant légal de la Présidente, la société EXPERTIS 2G**

**Ci-après dénommée "la société absorbante",  
D'UNE PART,**

## ET:

### **La société KOTYCO,**

Société par actions simplifiée d'expertise comptable au capital de 25 000 euros,

dont le siège social est 3 rue André Marie Ampère 57070 METZ,

immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro 379 768 757 RCS METZ,

Représentée aux présentes par **Monsieur Yann OLLIVIER, représentant légal de la Présidente, la société YZICO**

**Ci-après dénommée "la société absorbée",  
D'AUTRE PART,**

**Préalablement à la convention de fusion faisant l'objet du présent acte, il a été exposé ce qui suit :**

## CHAPITRE I : EXPOSÉ

### **I - Caractéristiques des sociétés**

**1/ La société YZICO** est une Société par actions simplifiée qui a pour objet, tel qu'indiqué au Registre du commerce et des sociétés l'exercice de la profession d'expertise comptable et de commissaire aux comptes.

**Elle est immatriculée au registre du commerce et des sociétés de NANCY sous le numéro 790 659 098.**

La durée de la Société est de 99 ans et ce, à compter du 23 janvier 2013.

Le capital social de la société YZICO s'élève actuellement à **17 517 000 euros**.

Il est réparti en 1 576 053 actions de 11,11 euros de nominal chacune, intégralement libérées.

Les Commissaires aux Comptes de la Société absorbante sont Messieurs Philippe LIBAUD et Olivier DIETSCH.

**2/ La société KOTYCO** a été constituée sous la forme d'une société à responsabilité limitée immatriculée le 6 novembre 1992 au RCS de NANCY, qui a fait l'objet d'un transfert au RCS de METZ le 29 janvier 1997. Aux termes d'une assemblée en date du 3 octobre 2022 elle a été transformée en société par actions simplifiée.

La Société « **KOTYCO** » a pour objet l'exercice de la profession d'expertise comptable. Le siège social et l'activité de la société se trouvent fixés 3, rue André Marie Ampère 57070 Metz.

La durée de la Société est de 99 ans et ce, à compter du 6 novembre 1992. Le capital social de la société KOTYCO s'élève actuellement à 25.000 euros, divisé en 429 actions de 58,28 euros chacune, entièrement libérées.

**3/ La société YZICO** détient 429 actions de la société KOTYCO, soit la totalité des actions composant le capital de la société KOTYCO.

La société absorbante et la société absorbée déclarent qu'elles sont imposées à l'impôt sur les sociétés en application de l'article 206-5 du Code général des impôts.

**4/ Les sociétés n'ont pas de dirigeants communs.**

## **II - Motifs et buts de la fusion**

La fusion par absorption de la société KOTYCO par la société YZICO devrait à la fois permettre :

- d'accroître l'efficacité du groupe en regroupant au sein d'une seule et même structure juridique l'ensemble des collaborateurs et des moyens de production ;
- d'intégrer les collaborateurs dans les process de formation mis en place au sein de la société YZICO
- de rapprocher les équipes du site de Metz attachées au bureau secondaire de la société YZICO, qui vont rejoindre les locaux de la société KOTYCO et donc intégrer cette équipe.
- de permettre une utilisation plus rationnelle des immobilisations.

## **III - Comptes servant de base à la fusion**

Les termes et conditions du présent traité de fusion ont été établis par les deux sociétés soussignées, sur la base de leurs comptes arrêtés **au 31 aout 2024**, date de clôture du dernier exercice social de chacune des sociétés intéressées, et régulièrement approuvés.

## **IV - Méthodes d'évaluation**

Conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n° 2019-06 du 8 novembre 2019 (PCG art. 710-1 et 720-1), s'agissant d'une opération de restructuration interne impliquant des sociétés sous contrôle commun, les éléments d'actif et de passif de la Société absorbée sont apportés à la valeur nette comptable au 31 aout 2024.

## **V - Date d'effet de la fusion**

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-4 du Code de commerce, il est précisé que la présente fusion aura, d'un point de vue comptable et fiscal, un effet rétroactif au **1<sup>er</sup> septembre 2024**.

Cette rétroactivité n'a d'effet qu'entre les sociétés KOTYCO et YZICO.

En conséquence, et conformément aux dispositions de l'article R. 236-1 du Code de commerce, les opérations réalisées par la société absorbée à compter de la "**Date d'Effet de la fusion**" et jusqu'à la Date de réalisation définitive de la fusion, telle que définie au Chapitre IV, seront considérées de plein droit comme étant faites pour le compte de la société YZICO qui supportera exclusivement les résultats actifs ou passifs de l'exploitation des biens transmis.

## **VI - Comité social et économique**

**Le comité social et économique de la société YZICO a été consulté le 23 février 2024 sur l'opération de fusion et a exprimé un avis "favorable" .**

## **CECI EXPOSÉ, LES PARTIES ONT ÉTABLI DE LA MANIÈRE SUIVANTE LE PROJET DE LEUR FUSION**

### **CHAPITRE II : APPORT-FUSION**

#### **I - Dispositions préalables**

La société KOTYCO apporte, sous les garanties ordinaires de fait et droit en la matière, à la société YZICO, l'ensemble des biens, droits et obligations, actifs et passifs, sans exception ni réserve, qui constitueront son patrimoine à la date de réalisation de la présente fusion.

Il est précisé que l'énumération ci-après n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif, le patrimoine de la société KOTYCO devant être dévolu à la société YZICO dans l'état où il se trouvera à la date de réalisation définitive de l'opération.

La comptabilisation dans les comptes de la société YZICO des actifs apportés s'effectuera par la reprise, à l'identique, des valeurs brutes, des amortissements et des provisions pour dépréciation afférents à ces actifs figurant dans les comptes de la société absorbée au **31 aout 2024**, conformément aux articles 710-1 et 720-1 du Plan Comptable Général.

#### **II - Apport de la société KOTYCO**

##### **A) Actif apporté**

Eléments incorporels	
Fonds libéral	73 822,00 euros
Autres immobilisations corporels	196 543,11 euros
Dont le détail figure en annexe des présentes	
Immobilisations financières (dont détail figure en annexe...)	
Autres titres immobilisés	340,16 euros
Autres immobilisations financières	15 418,54 euros
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	348 988,84 euros
Autres créances	253 497,94 euros
Disponibilités	217 426,25 euros
Charges constatées d'avance	4 369,99 euros
Soit un montant de l'actif apporté de	<u><u><u>1 110 407,13 euros</u></u></u>

## **B) Passif pris en charge**

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	390 909,79 euros
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	180,00 euros
Dettes fournisseurs	79 265,45 euros
Dettes fiscales et sociales	249 730,98 euros
Autres dettes	16 476,40 euros
Produits constatés d'avance	99 261,00 euros
	=====
Soit un montant de passif apporté de	835 823,62 euros

## **C) Actif net apporté**

Les éléments d'actifs étant évalués au **31 aout 2024** à 1 110 407,13 euros et le passif pris en charge à la même date s'élevant à 835 823,62 euros, l'actif net apporté par la société KOTYCO à la société YZICO s'élève donc à **274 583 ,51 euros**.

### **Origine de propriété**

Le fonds de commerce transmis dans le cadre de la présente fusion appartient à la société KOTYCO pour l'avoir créé.

### **III - Rémunération de l'apport-fusion**

Ainsi qu'il a été dit ci-dessus, l'actif net apporté par la société KOTYCO à la société YZICO s'élève donc à 274 584 euros.

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-3, II du Code de commerce, et dès lors que la société YZICO détient à ce jour la totalité des actions représentant l'intégralité du capital de la société KOTYCO et qu'elle s'engage à les conserver jusqu'à la date de réalisation définitive de la fusion, il ne pourra pas être procédé à l'échange des actions de la société KOTYCO contre des actions de la société YZICO.

L'apport-fusion ne sera pas rémunéré par l'émission de nouvelles actions de la société YZICO et ne donnera lieu à aucune augmentation de son capital ni à aucune détermination d'un rapport d'échange.

La différence entre l'actif net transféré par la société KOTYCO qui est fixé à **274 583,51 euros** et la valeur nette comptable des actions de ladite sociétés détenues par la société YZICO, telle qu'inscrite à l'actif du bilan de la société YZICO, qui s'élève à **1 678 101 euros**, représente un boni de fusion d'un montant de **1 403 517,49 euros**.

**Ce boni de fusion** sera comptabilisé dans le résultat financier de la société absorbante à hauteur de la quote-part des résultats accumulés par la société absorbée depuis l'acquisition et non distribués, et dans les capitaux propres, pour le montant résiduel.

#### **IV - Propriété et jouissance**

La société YZICO sera propriétaire et entrera en possession des biens et droits apportés, à titre de fusion, à compter du jour de la réalisation définitive de ladite fusion.

Le représentant de la société KOTYCO déclare qu'il continuera de gérer la Société selon les mêmes principes que précédemment, mais s'engage à demander l'accord préalable de la société YZICO pour tout acte important susceptible d'affecter les biens et droits apportés.

La société YZICO en aura jouissance rétroactivement à compter du **1<sup>er</sup> septembre 2024**. Il est expressément stipulé que toutes les opérations effectuées par la société KOTYCO à compter du 1<sup>ER</sup> septembre 2024 jusqu'à la date de réalisation seront considérées de plein droit comme l'ayant été par la société YZICO, ladite société acceptant dès maintenant, au jour où la remise des biens lui en sera faite, les actifs et passifs qui existeront alors comme tenant lieu de ceux existant au 1<sup>er</sup> septembre 2024.

A cet égard, le représentant de la société KOTYCO déclare qu'il n'a été fait depuis le 1<sup>er</sup> septembre 2024 aucune opération autre que les opérations de gestion courante et qu'il s'engage à n'en faire aucune entre la date de la signature des présentes et celle de la réalisation définitive de la fusion.

Les sociétés reconnaissent que cette rétroactivité emporte un plein effet fiscal, dont elles s'engagent à accepter toutes les conséquences.

D'une manière générale, la société absorbante sera subrogée purement et simplement, dans tous les droits, actions, obligations et engagements divers de la société absorbée, dans la mesure où ces droits, actions, obligations et engagements se rapportent aux biens faisant l'objet du présent apport.

### **CHAPITRE III : CHARGES ET CONDITIONS**

Les biens apportés sont libres de toutes charges et conditions autres que celles ici rappelées :

#### **I - Enoncé des charges et conditions**

A/ La société YZICO prendra les biens apportés par la société absorbée dans l'état où ils se trouveront à la date de réalisation de la fusion, sans pouvoir exercer aucun recours contre la société KOTYCO, pour quelque cause que ce soit et notamment pour usure ou mauvais état des installations, du mobilier et des matériels ou outillages apportés, erreur dans la désignation et la contenance des biens, quelle qu'en soit l'importance.

B/ Ainsi qu'il a déjà été dit, les apports de la société absorbée sont consentis et acceptés moyennant la charge pour la société absorbante de payer l'intégralité du passif de la société absorbée, tel qu'énoncé plus haut, et d'une manière générale, tel que ce passif existera au jour de la réalisation définitive de la fusion projetée.

Il est précisé ici que le montant ci-dessus indiqué du passif de la société KOTYCO à la date du 31 aout 2024, donné à titre purement indicatif, ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers qui seront tenus, dans tous les cas, d'établir leurs droits et de justifier de leurs titres.

Enfin, la société YZICO prendra à sa charge les passifs qui n'auraient pas été comptabilisés et transmis en vertu du présent acte, ainsi que les passifs, ayant une cause antérieure au 31 aout 2024, mais qui ne se révéleraient qu'après la réalisation définitive de la fusion.

## **II - Autres charges et conditions**

L'absorption est, en outre, faite sous les autres charges et conditions suivantes :

A/ La société absorbante aura tous pouvoirs, dès la réalisation de la fusion, notamment pour intenter ou défendre à toutes actions judiciaires en cours ou nouvelles, au lieu et place de la société absorbée et relatives aux biens apportés, pour donner tous acquiescements à toutes décisions, pour recevoir ou payer toutes sommes dues en suite des sentences ou transactions.

B/ La société YZICO supportera et acquittera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, les impôts et taxes, primes et cotisations d'assurances, ainsi que toutes charges quelconques, ordinaires ou extraordinaires, grevant ou pouvant grever les biens et droits apportés et celles qui sont ou seront inhérentes à l'exploitation ou à la propriété des biens apportés.

C/ La société YZICO exécutera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, tous traités, marchés et conventions intervenus avec des tiers et avec le personnel, relativement à l'exploitation des biens apportés, toutes assurances contre l'incendie, les accidents et autres risques et sera subrogée dans tous les droits et obligations en résultant à ses risques et périls, sans recours contre la société absorbée.

D/ Elle se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celle dont font partie les biens apportés et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.

E/ La société YZICO sera subrogée, à compter de la date de la réalisation définitive de la fusion dans le bénéficiaire et la charge de tous contrats, traités, conventions, marchés de toute nature liant valablement la société absorbée à tout tiers pour l'exploitation de son activité ainsi que dans le bénéficiaire ou la charge de toutes autorisations administratives qui auraient été consenties à la société KOTYCO.

Elle fera son affaire personnelle de l'obtention de l'agrément par tous tiers à cette subrogation, la société KOTYCO s'engageant, pour sa part, à entreprendre, chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert de ces contrats.

F/ Conformément à l'article L. 1224-1 du Code du travail, tous les contrats de travail en cours au jour de la réalisation définitive de la fusion entre la société KOTYCO et ceux de ses salariés transférés à la société YZICO par l'effet de la loi **et dont la liste est en Annexe 2**, se poursuivront avec la société YZICO qui se substituera à la société KOTYCO du seul fait de la réalisation de la présente fusion.

La société YZICO sera donc substituée à la société absorbée en ce qui concerne toutes retraites, comme tous compléments de retraites susceptibles d'être dus, ainsi que tous avantages et autres charges en nature ou en espèces, y compris les congés payés, ainsi que toutes charges sociales et fiscales y afférentes.

## **III - Engagements de la société absorbée**

**La société KOTYCO prend les engagements ci-après :**

A/ La société absorbée s'oblige jusqu'à la date de réalisation de la fusion, à poursuivre l'exploitation de son activité, avec les mêmes principes que par le passé, et à ne rien faire, ni laisser faire qui puisse avoir pour conséquence d'entraîner sa dépréciation.

De plus, jusqu'à la réalisation définitive de la fusion, la société KOTYCO s'oblige à n'effectuer aucun acte de disposition du patrimoine social de ladite société sur des biens, objets du présent apport, en dehors des opérations sociales courantes, sans accord de la société absorbante, et à ne contracter aucun emprunt exceptionnel sans le même accord, de manière à ne pas affecter les valeurs conventionnelles de l'apport sur le fondement desquelles ont été établies les bases financières de l'opération projetée.

B/ Elle s'oblige à fournir à la société YZICO, tous les renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits compris dans les apports et l'entier effet des présentes conventions.

Elle devra, notamment, à première réquisition de la société YZICO, faire établir tous actes complémentaires, réitératifs ou confirmatifs des présents apports et fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

C/ Au cas où la transmission de certains contrats ou de certains biens serait subordonnée à l'accord ou à l'agrément d'un cocontractant ou d'un tiers quelconque, le représentant de la société KOTYCO sollicitera en temps utile les accords ou décisions d'agrément nécessaires, et en justifiera à la société YZICO dans les meilleurs délais avant la réalisation de la fusion.

D/ La société KOTYCO s'oblige à remettre et à livrer à la société YZICO aussitôt après la réalisation définitive des présents apports, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.

#### CHAPITRE IV : DATE DE REALISATION DE LA FUSION

Conformément aux dispositions de l'article L. 236-11 du Code de commerce, il n'y aura pas lieu à approbation de la fusion par les associés de la société YZICO, ni par l'associée unique de la société KOTYCO.

**En outre, Monsieur Yann OLLIVIER** déclare qu'à sa connaissance, les associés de la société YZICO n'envisagent pas, à la date des présentes, d'user de la faculté offerte par l'article susvisé de demander en justice la désignation d'un mandataire aux fins de convoquer l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société YZICO pour qu'elle se prononce sur l'approbation de la fusion.

**En conséquence, les sociétés KOTYCO et YZICO conviennent que l'opération de fusion objet des présentes sera effective et deviendra définitive à la date du 1<sup>er</sup> janvier 2025** sous réserve que la publicité prescrite par l'article L. 236-6, alinéa 2 du Code de commerce ait été réalisée trente jours au moins avant cette date.

A défaut, elle sera réalisée le lendemain de l'expiration du délai d'opposition des créanciers prévu à l'article R. 236-11 du Code de commerce. La date à laquelle la fusion sera définitivement réalisée s'entend, dans les présentes, de la "**date de réalisation**".

La société KOTYCO se trouvera dissoute de plein droit par le seul fait et à compter du jour de la réalisation définitive de la fusion.

Il ne sera procédé à aucune opération de liquidation du fait de la transmission à la société YZICO de la totalité de l'actif et du passif de la société KOTYCO.

#### CHAPITRE V : DECLARATIONS GENERALES

##### **1) Déclarations générales de la société absorbée**

Monsieur Yann OLLIVIER, ès-qualités, déclare :

- Que la société KOTYCO n'est pas et n'a jamais été en état de cessation des paiements, en situation de redressement ou de liquidation judiciaires, ne fait l'objet d'aucune procédure de sauvegarde et qu'elle a, de manière générale, la pleine capacité de disposer de ses droits et biens ;

- Qu'elle n'est actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement, l'objet d'aucune poursuite pouvant entraver ou interdire l'exercice de son activité ;
- Qu'elle a obtenu toutes les autorisations contractuelles, administratives ou autres qui pourraient être nécessaires pour assurer valablement la transmission des biens apportés, y compris le consentement des bailleurs de locaux loués si celui-ci s'avérait nécessaire ;
- Que les créances et valeurs mobilières apportées, notamment les titres de participation, sont de libre disposition ; qu'elles ne sont grevées d'aucun nantissement ; que les procédures d'agrément préalable auxquelles pourrait être subordonnée leur transmission à la société YZICO ont été régulièrement entreprises ;
- Qu'elle est propriétaire de son fonds de commerce pour l'avoir créé ;
- Que son patrimoine n'est menacé d'aucune mesure d'expropriation ;
- Que le matériel et autres ne sont grevés d'aucune inscription de privilège de vendeur ou de nantissement, étant entendu que, si une telle inscription se révélait du chef de la société absorbée, cette dernière devrait immédiatement en rapporter mainlevée et certificat de radiation à ses frais ;
- Qu'elle ne détient aucun immeuble ni droit immobilier ;
- Que tous les livres de comptabilité qui se réfèrent auxdites années ont fait l'objet d'un inventaire par les parties qui les ont visés ;
- Que la société KOTYCO s'oblige à remettre et à livrer à la société YZICO, aussitôt après la réalisation définitive de la présente fusion, les livres, documents et pièces comptables inventoriés.

## **2) Déclarations générales de la société absorbante**

**Yann OLLIVIER, ès-qualités, déclare :**

- Que la société YZICO n'est pas et n'a jamais été en état de cessation des paiements, en situation de redressement ou de liquidation judiciaires, ne fait l'objet d'aucune procédure de sauvegarde et qu'elle a, de manière générale, la pleine capacité de disposer de ses droits et biens ;
- Qu'elle a la capacité et a obtenu les autorisations nécessaires de ses organes sociaux compétents pour signer et exécuter le présent traité de fusion ;
- Qu'elle a la capacité et remplit les conditions légales pour exercer l'ensemble des activités de la société absorbée.

## **CHAPITRE VI : DECLARATIONS FISCALES ET SOCIALES**

### **Dispositions générales**

Les représentants des deux sociétés soussignées obligent celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur en ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres impositions et taxes résultant de la réalisation définitive de la présente fusion, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

## **Droits d'enregistrement**

Le présent projet est exonéré de droits d'enregistrement en application du décret n° 2020-623 du 22 mai 2020 relatif à l'application du régime spécial des fusions, scissions et apports partiels d'actif aux opérations entre certaines sociétés liées.

## **Impôt sur les sociétés**

**Ainsi qu'il en est convenu ci-dessus, les parties ont décidé de conférer à la fusion un effet rétroactif comptable et fiscal au 1<sup>ER</sup> septembre 2024.**

En conséquence, les résultats bénéficiaires et déficitaires produits depuis cette date par l'exploitation de la société absorbée seront englobés dans les résultats imposables de la société absorbante.

Les représentants des sociétés absorbée et absorbante rappellent que la société YZICO détient la totalité des actions représentant la totalité du capital de la société absorbée et que la fusion constitue une opération de restructuration interne. Les apports seront transcrits à la valeur comptable dans les écritures de la société absorbée, retenue à la date du 31 aout 2024, conformément aux articles 710-1 et 720-1 du Plan Comptable Général.

**Les sociétés KOTYCO et YZICO sont deux personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés en France.** Les soussignés, ès-qualités, déclarent soumettre la présente fusion au régime fiscal de faveur prévu à l'article 210 A du Code général des impôts.

**A ce titre, la société YZICO s'engage expressément à respecter l'ensemble des engagements prévus à l'article 210 A du CGI, et notamment :**

- à reprendre à son passif les provisions dont l'imposition est différée chez la société absorbée et qui ne deviennent pas sans objet du fait de l'opération de fusion, y compris les réserves réglementées figurant au bilan de cette société (CGI, art. 210 A-3. a.) ;
- à se substituer à la société absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière (CGI, art. 210 A-3. b.) ;
- à calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables reçues en apport d'après la valeur qu'avaient ces biens, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée (CGI, art. 210 A-3. c.) ;
- à réintégrer, par parts égales, dans ses bénéfices soumis à l'impôt sur les sociétés dans les délais et conditions fixés à l'article 210 A-3. d. du Code général des impôts, les plus-values dégagées lors de l'apport des biens amortissables. Toutefois, la cession d'un des biens amortissables apportés entraîne l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente à ce bien qui n'a pas encore été réintégrée. En contrepartie, les amortissements et les plus-values ultérieurs afférents aux éléments amortissables sont calculés d'après la valeur qui leur a été attribuée lors de l'apport ;
- à inscrire à son bilan les éléments autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée ou, à défaut, à comprendre dans ses résultats de l'exercice de la fusion le profit correspondant à la différence entre la nouvelle valeur de ces éléments et la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée (CGI, art. 210 A-3. e.) ;

- l'ensemble des apports étant transmis sur la base de leur valeur nette comptable, à reprendre à son bilan les écritures comptables de la société absorbée relatives aux éléments apportés (valeur d'origine, amortissements, provisions pour dépréciation) et continuer de calculer les dotations aux amortissements à partir de la valeur d'origine qu'avaient les biens dans les écritures de la société absorbée (BOI-IS-FUS-30-20 n° 10).

**La société absorbante s'engage par ailleurs à respecter les engagements déclaratifs suivants, pour autant qu'ils trouvent à s'appliquer :**

- joindre à sa déclaration annuelle de résultat au titre de l'exercice au cours duquel est réalisée la fusion et, en tant que de besoin, des exercices suivants, un état de suivi des valeurs fiscales visé à l'article 54 septies du Code général des impôts et à l'article 38 quindecies de l'Annexe III du Code général des impôts ;

- tenir, le cas échéant, le registre de suivi des plus-values sur biens non amortissables et dont l'imposition a été reportée, prévu à l'article 54 septies, II du Code général des impôts.

La société absorbée établira dans un délai de quarante-cinq jours suivant la date de réalisation de la fusion, une déclaration de cessation d'activité prévue à l'article 201 du Code général des impôts.

### **Taxe sur la valeur ajoutée**

Les soussignés constatent que la présente opération de fusion constitue la transmission sous forme d'apport à une société d'une universalité totale de biens au sens de l'article 257 bis du Code général des impôts. En conséquence, sont dispensés de TVA les apports de marchandises, de biens mobiliers corporels et incorporels d'investissement, d'immeubles et de terrains à bâtir.

Les sociétés KOTYCO et YZICO déclareront le montant total hors taxe des actifs transmis sur la ligne "Autres opérations non-imposables" de la déclaration de TVA souscrite au titre de la période au cours de laquelle la fusion est réalisée.

Conformément à l'article 257 bis précité, la société absorbante continuera la personne de la société absorbée et devra, le cas échéant, opérer les régularisations du droit à déduction et les taxations de cessions ou de livraisons à soi-même qui deviendraient exigibles postérieurement à la fusion et qui auraient en principe incombé à la société absorbée si elle avait continué à exploiter.

En outre, la société absorbante continuera la personne de la société absorbée et devra, si elle réalise des opérations dont la base d'imposition est assise sur la marge en application du e du 1 de l'article 266, de l'article 268 ou de l'article 297 A du Code général des impôts, la calculer en retenant au deuxième terme de la différence, le montant qui aurait été celui retenu par la société absorbée si elle avait réalisé l'opération.

La société absorbante déclare qu'elle demandera le transfert du crédit de TVA déductible existant chez la société absorbée, en application de la documentation administrative BOI-TVA-DED-50-20-20 n°130.

La société YZICO s'engage à adresser au Service des impôts dont elle dépend une déclaration en double exemplaire faisant référence au présent traité de fusion, dans laquelle elle indiquera le montant du crédit de TVA qui lui sera transféré.

### **Autres taxes**

La société YZICO sera subrogée dans les droits et obligations de la société KOTYCO au titre de la déclaration et du paiement de toute taxe, cotisation ou impôt restant éventuellement dus par cette dernière au jour de sa dissolution.

## **Participation des employeurs à la formation professionnelle continue et taxe d'apprentissage**

La société absorbante sera subrogée dans tous les droits et obligations de la société absorbée, à la Date d'effet de la fusion en ce qui concerne :

- La taxe d'apprentissage,
- La participation au financement de la formation professionnelle continue,
- La contribution sociale de solidarité des entreprises (art. D. 137-30 à D. 137-37 du Code de la sécurité sociale).

## **Opérations antérieures - Subrogation générale**

Le cas échéant, la société absorbante s'engage à reprendre en tant que de besoin, le bénéfice et/ou la charge de tous engagements de nature fiscale relatifs aux éléments d'actifs lui étant transmis dans le cadre de la présente fusion, qui auraient pu être antérieurement souscrits par la société absorbée à l'occasion d'opérations ayant bénéficié d'un régime fiscal de faveur en matière de droits d'enregistrement, d'impôt sur les sociétés ou de taxes sur le chiffre d'affaires, et notamment à l'occasion d'opérations de fusion ou d'apports partiels d'actifs soumises aux dispositions des articles 210 A et 210 B du Code général des impôts.

## **CHAPITRE VII : DISPOSITIONS DIVERSES**

### **I - Formalités**

La société YZICO remplira, dans les délais légaux, toutes formalités légales de publicité et dépôts légaux relatifs aux apports.

Elle fera son affaire personnelle des déclarations et formalités nécessaires auprès de toutes administrations qu'il appartiendra, pour faire mettre à son nom les biens apportés.

Elle remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires, en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits mobiliers à elle apportés.

### **II - Désistement**

Le représentant de la société absorbée déclare désister purement et simplement celle-ci de tous droits de privilège et d'action résolutoire pouvant profiter à ladite société, sur les biens ci-dessus apportés, pour garantir l'exécution des charges et conditions imposées à la société absorbante, aux termes du présent acte.

En conséquence, il dispense expressément de prendre inscription au profit de la société absorbée pour quelque cause que ce soit.

### **III - Remise de titres**

Il sera remis à la société YZICO lors de la réalisation définitive de la présente fusion, les originaux des actes constitutifs et modificatifs de la société absorbée, ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété, les attestations relatives aux valeurs mobilières, la justification de la propriété des parts et tous contrats, archives, pièces ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés.

### **IV - Frais**

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donne ouverture la fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par la société YZICO, ainsi que son représentant l'y oblige.

## **V - Election de domicile**

Pour l'exécution des présentes et leurs suites, les parties font élection de domicile en leurs sièges sociaux respectifs tels que figurant en tête des présentes.

## **VI - Pouvoirs**

Tous pouvoirs sont dès à présent expressément donnés :

- aux soussignés, ès-qualités, représentant les sociétés concernées par la fusion, avec faculté d'agir ensemble ou séparément, à l'effet, s'il y avait lieu, de faire le nécessaire au moyen de tous actes complémentaires ou supplétifs ;
- aux porteurs d'originaux ou d'extraits certifiés conformes des présentes et de toutes pièces constatant la réalisation définitive de la fusion, pour exécuter toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous dépôts, inscriptions, publications et autres.

## **VII - Affirmation de sincérité**

Les parties affirment, sous les peines édictées par l'article 1837 du Code général des impôts, que l'acte exprime l'intégralité de la rémunération de l'apport et reconnaissent être informés des sanctions encourues en cas d'inexactitude de cette affirmation.

## **VIII - Droit applicable - Règlement des litiges**

Le présent traité de fusion et les opérations qu'il décrit sont soumis au droit français.

Tout litige qui pourrait survenir entre les parties relatif à la validité, l'interprétation ou l'exécution, du traité de fusion sera soumis à la compétence exclusive des tribunaux du ressort de la cour d'appel de NANCY.

## **IX - Annexes**

Les annexes font partie intégrante du traité de fusion.

Fait à VILLERS LES NANCY

*Le présent acte est signé par chacune des Parties au moyen d'un procédé de signature électronique (conformément aux articles 1366 et 1367 du Code civil) mis en œuvre par un prestataire tiers, Nitro Software Belgium NV avec la solution Nitro Sign Premium.*

*Les signataires déclarent reconnaître à cette signature électronique la même valeur que leurs signatures manuscrites et conférer date à celle attribuée à la signature du présent acte par le service Nitro Sign Premium.*

*Chacune des parties reconnaît et accepte que la signature des présentes par l'intermédiaire de Nitro correspond à un degré de fiabilité suffisant pour identifier son signataire et garantir son lien avec le présent contrat auquel sa signature est attachée et est établie et conservée de manière à satisfaire aux exigences de durabilité et d'intégrité conformément aux articles 1366 et 1367 du Code civil.*

*Chacune des Parties reconnaît et accepte expressément que la signature électronique des présentes par le prestataire Nitro et que toute copie électronique ainsi réalisée sera valable et opposable à son égard et à l'égard des autres parties aux présentes.*

*Conformément aux dispositions de l'article 1375 alinéa 4 du Code civil, l'acte est établi en un seul exemplaire numérique original, dont une copie sera délivrée à chacune des Parties directement par Nitro. Les Parties s'engagent à prendre toutes mesures adaptées pour garantir que la signature électronique ne puisse être apposée que par elles-mêmes et/ou leur représentant légal respectif ou par toute personne dûment habilitée à cet effet en vertu d'un pouvoir.*

**SOCIETE ABSORBEE  
SOCIETE KOTYCO  
SAS YZICO  
Yann OLLIVIER**

**SOCIETE ABSORBANTE  
SOCIETE YZICO  
EXPERTIS 2G  
Yann OLLIVIER**

## **ANNEXES**

**Annexe 1 – les comptes annuels de la société KOTYCO au 31 aout 2024**

**Annexe 2 – la liste des salariés de la société KOTYCO**

## **Etats de synthèse**

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	24 709	24 709		
	Fonds commercial (1)	73 822		73 822	73 822
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	447 031	250 487	196 543	225 681
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations				90 000	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	340		340	340	
Prêts					
Autres immobilisations financières	15 419		15 419	15 419	
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>561 320</b>	<b>275 196</b>	<b>286 124</b>	<b>405 262</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				(90)
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	486 253	137 264	348 989	383 325
	Autres créances	253 498		253 498	135 569
Capital souscrit appelé, non versé					
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	217 426		217 426	48 012	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 370		4 370	29 758
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>961 547</b>	<b>137 264</b>	<b>824 283</b>	<b>596 574</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>1 522 867</b>	<b>412 460</b>	<b>1 110 407</b>	<b>1 001 836</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

15 419

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

		31/08/2024	31/08/2023
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel	25 000	25 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale	2 500	2 500
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	39	83
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>247 044</b>	<b>56 757</b>
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>274 584</b>	<b>84 339</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	390 910	512 735
	Emprunts et dettes financières divers (3)		13 339
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	180	1 412
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 265	75 228
	Dettes fiscales et sociales	249 731	202 686
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	16 476	34 600	
Produits constatés d'avance (1)	99 261	77 496	
	<b>Total des dettes</b>	<b>835 824</b>	<b>917 497</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 110 407</b>	<b>1 001 836</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	247 044,23	56 756,65
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	527 486	528 072
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 897	43 657
(3)	Dont emprunts participatifs		

## Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>Capital souscrit non appelé</b>						
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>	<b>286 124,11</b>	25,77	<b>405 261,91</b>	40,45	<b>(119 137,80)</b>	<b>-29,40</b>
<b>Concessions brevets et droits similaires</b>						
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	24 708,89	2,23	24 708,89	2,47		
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	(24 708,89)	-2,23	(24 708,89)	-2,47		
<b>Fonds Commercial</b>	<b>73 822,00</b>	6,65	<b>73 822,00</b>	7,37		
FONDS COMMERCIAL	73 822,00	6,65	73 822,00	7,37		
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	<b>196 543,41</b>	17,70	<b>225 681,21</b>	22,53	<b>(29 137,80)</b>	<b>-12,91</b>
INST ALL GENERALES, AMENAG DIVE	291 071,64	26,21	291 071,64	29,05		
MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL	56 961,87	5,13	54 334,17	5,42	2 627,70	4,84
MOBILIER	98 997,32	8,92	98 997,32	9,88		
AMORT . AGENCEMENT	(143 237,95)	-12,90	(123 888,45)	-12,37	(19 349,50)	-15,62
AMORT MAT BUREAU INFORMA.	(51 517,83)	-4,64	(47 179,24)	-4,71	(4 338,59)	-9,20
AMORT . MOBILIER	(55 731,64)	-5,02	(47 654,23)	-4,76	(8 077,41)	-16,95
<b>Autres participations</b>			<b>90 000,00</b>	8,98	<b>(90 000,00)</b>	<b>-100,00</b>
PARTS SOCIALES FT EXPERTISE			45 000,00	4,49	(45 000,00)	-100,00
PARTS SOCIALES EXPERT FIDUCIAIRE			45 000,00	4,49	(45 000,00)	-100,00
<b>Autres titres immobilisés</b>	<b>340,16</b>	0,03	<b>340,16</b>	0,03		
PARTS SOCIALES CRCA	340,16	0,03	340,16	0,03		
<b>Autres immobilisations financières</b>	<b>15 418,54</b>	1,39	<b>15 418,54</b>	1,54		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	15 418,54	1,39	15 418,54	1,54		
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>	<b>824 283,02</b>	74,23	<b>596 573,97</b>	59,55	<b>227 709,05</b>	<b>38,17</b>
<b>Avances &amp; acomptes versés sur commandes</b>			<b>(90,40)</b>	-0,01	<b>90,40</b>	<b>100,00</b>
AVANCES & ACOMPTES VERSES SUR			(90,40)	-0,01	90,40	100,00
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>	<b>348 988,84</b>	31,43	<b>383 325,21</b>	38,26	<b>(34 336,37)</b>	<b>-8,96</b>
Collectif clients débiteurs	277 977,15	25,03	320 441,99	31,99	(42 464,84)	-13,25
CLTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	171 668,63	15,46	91 157,61	9,10	80 511,02	88,32
FACTURES A ETABLIR	36 607,03	3,30	47 691,73	4,76	(11 084,70)	-23,24
PROVISIONS POUR DEPRECIATION D	(137 263,97)	-12,36	(75 966,12)	-7,58	(61 297,85)	-80,69
<b>Autres créances</b>	<b>253 497,94</b>	22,83	<b>135 568,67</b>	13,53	<b>117 929,27</b>	<b>86,99</b>
Collectif fournisseurs débiteurs	1 428,95	0,13	43,20		1 385,75	N/S
AVOIRS A RECEVOIR	5 056,08	0,46	3 270,00	0,33	1 786,08	54,62
PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	233,15	0,02	199,72	0,02	33,43	16,74
PRODUITS A RECEVOIR	214,59	0,02			214,59	
ETAT - IMPOTS SUR LES BENEFICE			13 141,00	1,31	(13 141,00)	-100,00
TVA SUR AUTRES BIEN ET SERVICE	3 816,59	0,34	8 632,90	0,86	(4 816,31)	-55,79
TVA/FACT NON PARVENUES	7 639,75	0,69	1 735,36	0,17	5 904,39	340,24
TVA A REGULARISER			7 385,13	0,74	(7 385,13)	-100,00
C/C JPF			122,41	0,01	(122,41)	-100,00
FT INVEST	140 907,86	12,69	47 552,88	4,75	93 354,98	196,32
LUX LOR FIDUCIAIRE	34 532,73	3,11	34 532,73	3,45		
COMPTE PRIVE MR TRITZ FREDERIC	1 578,85	0,14	1 598,33	0,16	(19,48)	-1,22
AMPERE INVEST	2 067,84	0,19	1 231,84	0,12	836,00	67,87
DEBOURS	558,21	0,05	2 896,03	0,29	(2 337,82)	-80,72
FT EXPERTISE			60,52	0,01	(60,52)	-100,00
KOTYCO PATRIMOINE	35 643,15	3,21	13 166,62	1,31	22 476,53	170,71
ABONNEMENTS	19 820,19	1,78			19 820,19	

## Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros

	01/09/2023		01/10/2022		Variations	
	31/08/2024	12 mois	31/08/2023	11 mois		%
<b>Disponibilités</b>	<b>217 426,25</b>	<i>19,58</i>	<b>48 012,02</b>	<i>4,79</i>	<b>169 414,23</b>	<i>352,86</i>
CREDIT AGRICOLE	87 796,12	<i>7,91</i>			87 796,12	
CREDIT LYONNAIS	128 663,90	<i>11,59</i>	47 251,58	<i>4,72</i>	81 412,32	<i>172,30</i>
LCL CB DR	412,45	<i>0,04</i>			412,45	
CIC LNCM	327,58	<i>0,03</i>	534,24	<i>0,05</i>	(206,66)	<i>-38,68</i>
CAISSE	226,20	<i>0,02</i>	226,20	<i>0,02</i>		
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>4 369,99</b>	<i>0,39</i>	<b>29 758,47</b>	<i>2,97</i>	<b>(25 388,48)</b>	<i>-85,32</i>
CHARGES CONST ATEES D'AVANCE	4 369,99	<i>0,39</i>	29 758,47	<i>2,97</i>	(25 388,48)	<i>-85,32</i>
<b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>	<b>1 110 407,13</b>	<i>100,00</i>	<b>1 001 835,88</b>	<i>100,00</i>	<b>108 571,25</b>	<i>10,84</i>

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>TOTAL I- Capitaux propres</b>	<b>274 583,51</b>	<b>24,73</b>	<b>84 339,28</b>	<b>8,42</b>	<b>190 244,23</b>	<b>225,57</b>
<b>Capital Social ou individuel</b>	<b>25 000,00</b>	<b>2,25</b>	<b>25 000,00</b>	<b>2,50</b>		
CAPITAL SOUSCRIT	25 000,00	2,25	25 000,00	2,50		
<b>Réserve légale</b>	<b>2 500,00</b>	<b>0,23</b>	<b>2 500,00</b>	<b>0,25</b>		
RESERVE LEGALE	2 500,00	0,23	2 500,00	0,25		
<b>Report à nouveau</b>	<b>39,28</b>		<b>82,63</b>	<b>0,01</b>	<b>(43,35)</b>	<b>-52,46</b>
REPORT A NOUVEAU	39,28		82,63	0,01	(43,35)	-52,46
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>247 044,23</b>	<b>22,25</b>	<b>56 756,65</b>	<b>5,67</b>	<b>190 287,58</b>	<b>335,27</b>
<b>TOTAL II - Autres fonds propres</b>						
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>835 823,62</b>	<b>75,27</b>	<b>917 496,60</b>	<b>91,58</b>	<b>(81 672,98)</b>	<b>-8,90</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>390 909,79</b>	<b>35,20</b>	<b>512 735,10</b>	<b>51,18</b>	<b>(121 825,31)</b>	<b>-23,76</b>
EMPRUNT LCL 260 K€ 180 MOIS - 1612.30€/MOIS	147 202,88	13,26	164 982,00	16,47	(17 779,12)	-10,78
EMPRUNT CRCA 90 K€ 84 MOIS -			7 779,26	0,78	(7 779,26)	-100,00
EMPRUNT LCL 100 K€ - 1236.44€/MOIS	17 243,42	1,55	31 924,45	3,19	(14 681,03)	-45,99
EMPRUNT LCL 380K€ 120 MOIS - 3503.52€/MOIS	223 566,52	20,13	264 392,05	26,39	(40 825,53)	-15,44
CREDIT AGRICOLE			43 657,34	4,36	(43 657,34)	-100,00
CEND CA	2 362,15	0,21			2 362,15	
INTERETS COURUS A PAYER	534,82	0,05			534,82	
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>			<b>13 339,20</b>	<b>1,33</b>	<b>(13 339,20)</b>	<b>-100,00</b>
CABINET FRANIATTE AUDIT & CONS			1 049,20	0,10	(1 049,20)	-100,00
G.A.T. EC			12 290,00	1,23	(12 290,00)	-100,00
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	<b>180,00</b>	<b>0,02</b>	<b>1 412,00</b>	<b>0,14</b>	<b>(1 232,00)</b>	<b>-87,25</b>
CLIENTS-ACOMPTES	180,00	0,02	1 412,00	0,14	(1 232,00)	-87,25
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>79 265,45</b>	<b>7,14</b>	<b>75 228,06</b>	<b>7,51</b>	<b>4 037,39</b>	<b>5,37</b>
Collectif fournisseurs créditeurs	26 088,50	2,35	61 290,74	6,12	(35 202,24)	-57,43
FACTURES NON PARVENUES	53 176,95	4,79	13 937,32	1,39	39 239,63	281,54
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>249 730,98</b>	<b>22,49</b>	<b>202 686,18</b>	<b>20,23</b>	<b>47 044,80</b>	<b>23,21</b>
DETTES PROVISIONNEES POUR CONG	59 088,61	5,32	54 157,91	5,41	4 930,70	9,10
SECURITE SOCIALE	23 409,23	2,11	20 226,71	2,02	3 182,52	15,73
PREVOYANCE LNCM	252,09	0,02	252,09	0,03		
KLESIA PREVOYANCE	987,28	0,09	474,35	0,05	512,93	108,13
GRUPE MORNAY / KLESIA	5 002,16	0,45	4 480,95	0,45	521,21	11,63
PACIFICA - PREDICA	550,28	0,05	431,14	0,04	119,14	27,63
CAVEC EC			2 103,50	0,21	(2 103,50)	-100,00
CHARGES SOCIALES / CONGES PAYE	20 047,83	1,81	18 723,90	1,87	1 323,93	7,07
AUTRES CHARGES A PAYER			702,00	0,07	(702,00)	-100,00
PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 120,62	0,10	1 156,06	0,12	(35,44)	-3,07
ETAT - IMPOTS SUR LES BENEFICE	36 283,00	3,27			36 283,00	
TVA A DECAISSER	23 277,00	2,10	27 297,00	2,72	(4 020,00)	-14,73
TVA COLLECTEE 20%	73 374,16	6,61	64 339,60	6,42	9 034,56	14,04
TVA SFACTURES A ETABLIR	4 918,79	0,44	6 518,62	0,65	(1 599,83)	-24,54
ETAT CHARGES A PAYER	1 419,93	0,13	1 468,59	0,15	(48,66)	-3,31
ASSOCIES-DIVIDENDES A PAYER			353,76	0,04	(353,76)	-100,00
<b>Autres dettes</b>	<b>16 476,40</b>	<b>1,48</b>	<b>34 600,06</b>	<b>3,45</b>	<b>(18 123,66)</b>	<b>-52,38</b>
Collectif clients créditeurs	9 382,17	0,84	24 149,98	2,41	(14 767,81)	-61,15

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
CLIENTS-AVOIRS A ETABLIR	7 094,23	0,64	8 580,00	0,86	(1 485,77)	-17,32
CREDITEURS DIVERS			39,08		(39,08)	-100,00
AVANCE GD			1 222,00	0,12	(1 222,00)	-100,00
CERES			609,00	0,06	(609,00)	-100,00
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>99 261,00</b>	<b>8,94</b>	<b>77 496,00</b>	<b>7,74</b>	<b>21 765,00</b>	<b>28,09</b>
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	99 261,00	8,94	77 496,00	7,74	21 765,00	28,09
<b>TOTAL DU BILAN PASSIF</b>	<b>1 110 407,13</b>	<b>100,00</b>	<b>1 001 835,88</b>	<b>100,00</b>	<b>108 571,25</b>	<b>10,84</b>

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

		France	Exportation	12 mois	11 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 908 249	400	1 908 649	1 605 535
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 908 249</b>	<b>400</b>	<b>1 908 649</b>	<b>1 605 535</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			11 836	79 938
	Autres produits			5 635	38
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>1 926 120</b>	<b>1 685 512</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			690 384	655 339
	Impôts, taxes et versements assimilés			14 610	14 688
	Salaires et traitements			689 051	599 334
	Charges sociales du personnel			223 428	168 179
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			31 766	30 110
	- charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations			61 479	24 697	
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			278	71 794	
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>1 710 996</b>	<b>1 564 142</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>215 124</b>	<b>121 369</b>

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		215 124	121 369
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	176 687	
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>176 687</b>	
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	92 653	6 095
	<b>Total des charges financières</b>	<b>92 653</b>	<b>6 095</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>84 034</b>	<b>(6 095)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>299 157</b>	<b>115 274</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 291
	<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>1 291</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	677 2 943	757 48 379
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>3 620</b>	<b>49 136</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(3 620)</b>	<b>(47 845)</b>
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		48 493	10 672
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 102 807</b>	<b>1 686 802</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 855 763</b>	<b>1 630 046</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>247 044</b>	<b>56 757</b>

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
(3) dont produits concernant les entreprises liées  
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

# Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 926 119,84</b>	<b>100,92</b>	<b>1 685 511,64</b>	<b>104,98</b>	<b>240 608,20</b>	<b>14,28</b>
<b>Ventes de marchandises</b>						
<b>Production vendue Biens</b>						
<b>Production vendue Services + Travaux</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>	<b>1 605 535,48</b>	<b>100,00</b>	<b>303 113,04</b>	<b>18,88</b>
<b>Production vendue Services FRANCE</b>	<b>1 908 248,52</b>	<b>99,98</b>	<b>1 593 848,48</b>	<b>99,27</b>	<b>314 400,04</b>	<b>19,73</b>
VARIATION PRODUITS CONST AVANC	(21 765,00)	-1,14	6 322,00	0,39	(28 087,00)	-444,27
TENUE 20%	220 706,18	11,56	162 768,45	10,14	57 937,73	35,60
PRESTATIONS A DOMICILE HEXACOOP	14 359,46	0,75			14 359,46	
SURVEILLANCE 20%	954 890,77	50,03	826 706,18	51,49	128 184,59	15,51
RH CONSEIL	14 820,02	0,78			14 820,02	
SOCIAL	305 966,46	16,03	250 821,76	15,62	55 144,70	21,99
COFFRE-FORT	6 989,70	0,37			6 989,70	
ENVOI POSTAL	427,73	0,02			427,73	
CONSEIL	17 317,46	0,91	16 452,75	1,02	864,71	5,26
SECRETARIAT PARTAGE 20%	3 353,50	0,18	3 955,00	0,25	(601,50)	-15,21
COURS DE LA SALLE	4 900,00	0,26			4 900,00	
JURIDIQUE 20%	68 152,22	3,57	58 192,32	3,62	9 959,90	17,12
FORMATION 20%	6 040,00	0,32	7 850,00	0,49	(1 810,00)	-23,06
FACTURATION PSLNCM			29 274,25	1,82	(29 274,25)	-100,00
ISF / DECLARATIONS IMPOTS 20%	7 804,50	0,41	6 595,68	0,41	1 208,82	18,33
TRAVAUX EXCEPT.COMPTA 20%	76 496,59	4,01	19 743,68	1,23	56 752,91	287,45
TRAVAUX EXCEPT. SOCIAL 20%	111 892,54	5,86	84 862,46	5,29	27 030,08	31,85
TRAVAUX EXCEPT. JURIDIQUES 20%	64 482,63	3,38	78 845,92	4,91	(14 363,29)	-18,22
ABONNEMENT CADOR EN LIGNE ET TRANSFERBA	12 728,00	0,67	10 388,00	0,65	2 340,00	22,53
MEG LOGICIEL COMPLET	4 604,00	0,24	3 872,00	0,24	732,00	18,90
FACTURATION DEXT	5 791,20	0,30	4 280,00	0,27	1 511,20	35,31
LOGICIEL TIIME	21 215,00	1,11	7 795,00	0,49	13 420,00	172,16
TRAVAUX EXCEPT. TENUE 20%	43,28				43,28	
LOCATION BUREAU	583,33	0,03	416,67	0,03	166,66	40,00
MISE A DISPOSITION DE PERSONNE			2 092,00	0,13	(2 092,00)	-100,00
FRAIS REFACT.20%	388,15	0,02	7 390,60	0,46	(7 002,45)	-94,75
DOMICILIATIONS 20%	5 840,00	0,31	5 010,00	0,31	830,00	16,57
REFACTURATION FRAIS EXO	220,80	0,01	213,76	0,01	7,04	3,29
<b>Production vendue Services EXPORT</b>	<b>400,00</b>	<b>0,02</b>	<b>11 687,00</b>	<b>0,73</b>	<b>(11 287,00)</b>	<b>-96,58</b>
ABONNEMENT FINTHESIS	400,00	0,02			400,00	
PRESTATIONS DE SERVICES IC			11 687,00	0,73	(11 687,00)	-100,00
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>	<b>1 605 535,48</b>	<b>100,00</b>	<b>303 113,04</b>	<b>18,88</b>
<b>Reprises sur amts, dépréciations et provisions</b>	<b>11 836,00</b>	<b>0,62</b>	<b>79 938,48</b>	<b>4,98</b>	<b>(68 102,48)</b>	<b>-85,19</b>
REPRISE PROV.CREANCES DOUTEUSE	181,00	0,01	69 619,40	4,34	(69 438,40)	-99,74
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	655,00	0,03	3 618,02	0,23	(2 963,02)	-81,90
AIDE A L'EMBAUCHE DES JEUNES	11 000,00	0,58	6 499,94	0,40	4 500,06	69,23
TRANSFERT DE CHARGES/ REMB GR			201,12	0,01	(201,12)	-100,00
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>5 635,32</b>	<b>0,30</b>	<b>37,68</b>		<b>5 597,64</b>	<b>N/S</b>
PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	5 635,32	0,30	37,68		5 597,64	N/S
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 710 996,04</b>	<b>89,64</b>	<b>1 564 142,45</b>	<b>97,42</b>	<b>146 853,59</b>	<b>9,39</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>690 384,46</b>	<b>36,17</b>	<b>655 339,41</b>	<b>40,82</b>	<b>35 045,05</b>	<b>5,35</b>
PRESTATIONS DE SERVICES			500,00	0,03	(500,00)	-100,00
SOUS TRAITANCE EXPERTISE COMPTABLE	168 000,00	8,80	146 145,15	9,10	21 854,85	14,95
SOUS TRAITANCE SOCIAL	19 077,50	1,00	49 269,50	3,07	(30 192,00)	-61,28

# Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/09/2023 12		01/10/2022 11		Variations %	
	31/08/2024	mois	31/08/2023	mois		
SOUS TRAITANCE CONTROLE DE GESTION			9 500,00	0,59	(9 500,00)	-100,00
SOUS TRAITANCE CONSEIL LUX	2 303,00	0,12	7 351,00	0,46	(5 048,00)	-68,67
ACH.FOURN.ET PPT.EQUIP.	3 604,85	0,19	571,69	0,04	3 033,16	530,56
FOURNITURES DE BUREAU	5 386,02	0,28	3 747,03	0,23	1 638,99	43,74
ACHATS REFACTURES	43,28				43,28	
SOUS TRAITANCE SECRETARIAT	26 324,00	1,38	67 171,00	4,18	(40 847,00)	-60,81
LOYER SERVEUR			934,03	0,06	(934,03)	-100,00
LOYER LEASING RCARRE	9 469,80	0,50	3 945,75	0,25	5 524,05	140,00
LOCATIONS			109,50	0,01	(109,50)	-100,00
LOYER SCI FT IMMOBILIER/AMPERE	57 600,00	3,02	55 550,00	3,46	2 050,00	3,69
LOCATION ALARME	4 513,22	0,24	3 129,35	0,19	1 383,87	44,22
LOCATION COPIEUR	8 666,40	0,45	7 699,06	0,48	967,34	12,56
LOCATION LEASECOM 5 HP PROBOOK	1 320,00	0,07	1 452,00	0,09	(132,00)	-9,09
LOCATIONS LEASECOM 3 HP	86,20		1 034,40	0,06	(948,20)	-91,67
LOCATION DESTRUCTEUR SHREDIT	2 500,35	0,13	1 856,21	0,12	644,14	34,70
DEXT	7 193,00	0,38	6 039,00	0,38	1 154,00	19,11
SAGE SCANBANK TRANSFERBANQU	3 224,62	0,17	2 651,74	0,17	572,88	21,60
DESTRUCTION ARCHIVES			1 066,78	0,07	(1 066,78)	-100,00
MEG PREMIUM	2 649,60	0,14	2 805,00	0,17	(155,40)	-5,54
CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	32 955,65	1,73	25 500,00	1,59	7 455,65	29,24
ENTR.REP.IMMOB.	3 400,07	0,18	8 078,77	0,50	(4 678,70)	-57,91
MAINTENANCE LOGICIELS DIVERS	15 612,98	0,82	9 575,51	0,60	6 037,47	63,05
MAINTENANCE BUIROLOR	675,10	0,04	5 360,72	0,33	(4 685,62)	-87,41
MAINTENANCE CADOR	10 141,23	0,53	10 623,75	0,66	(482,52)	-4,54
JETONS SUITE REFACTURES CLIENTS	8 241,60	0,43	7 578,60	0,47	663,00	8,75
EBP	399,00	0,02	646,00	0,04	(247,00)	-38,24
MAINTENANCE RCARRE	29 068,77	1,52	19 625,87	1,22	9 442,90	48,11
TIIME	13 428,39	0,70	9 695,00	0,60	3 733,39	38,51
CREDIT JESIGNEXPERT.COM	100,00	0,01	278,00	0,02	(178,00)	-64,03
MAINTENANCE EFFICIAL			2 718,75	0,17	(2 718,75)	-100,00
ABONNEMENT SILAE	42 913,71	2,25	28 128,23	1,75	14 785,48	52,56
ASSURANCES RC	10 645,56	0,56	8 855,70	0,55	1 789,86	20,21
PRIMES D'ASSURANCE - AXA	1 369,37	0,07	533,90	0,03	835,47	156,48
ASSURANCE VEHICULE PRO	150,17	0,01	240,36	0,01	(90,19)	-37,52
ASSURANCE PRET	1 158,21	0,06	1 308,16	0,08	(149,95)	-11,46
DOCUMENTATION GENERALE	12 378,31	0,65	9 442,96	0,59	2 935,35	31,09
FRAIS FORMATIONS / CONFERENCES	44 565,00	2,33	8 097,63	0,50	36 467,37	450,35
HONORAIRES	4 445,00	0,23	2 290,40	0,14	2 154,60	94,07
FRAIS DE RECRUTEMENT			120,00	0,01	(120,00)	-100,00
FRAIS D ACTES CONTENTIEUX	208,78	0,01	1 616,19	0,10	(1 407,41)	-87,08
FRAIS TRIBUNAL CLIENT NON REFACTURE	2 243,80	0,12	3 514,41	0,22	(1 270,61)	-36,15
ANNONCES ET INSERTIONS	1 659,80	0,09	1 316,97	0,08	342,83	26,03
ANIMATION			1 050,00	0,07	(1 050,00)	-100,00
CADEAUX	86,32		1 393,76	0,09	(1 307,44)	-93,81
CATALOGUES ET IMPRIMES	853,00	0,04	242,00	0,02	611,00	252,48
SIGNALISATION			565,00	0,04	(565,00)	-100,00
DONS POURBOIRE	100,00	0,01	500,00	0,03	(400,00)	-80,00
DONS FISCAUX	6 400,00	0,34	7 081,60	0,44	(681,60)	-9,62
TRAJETS SALARIES	20 699,23	1,08	17 902,07	1,12	2 797,16	15,62
DEPLACEMENTS PROFESSIONNELS	26 209,41	1,37	24 989,87	1,56	1 219,54	4,88
RECEPTIONS MISSIONS	5 275,29	0,28	6 547,33	0,41	(1 272,04)	-19,43
FESTIVITES	2 744,65	0,14	3 405,07	0,21	(660,42)	-19,40
POSTE/AFFRANCHISSEMENTS	7 798,59	0,41	6 791,10	0,42	1 007,49	14,84
INTERNET	5 735,64	0,30	3 966,42	0,25	1 769,22	44,60
TELEPHONES PORTABLES	1 883,29	0,10	1 555,21	0,10	328,08	21,10
INTERNET HEBERGEMENT OVH	97,07	0,01	93,87	0,01	3,20	3,41
CONSOM. TDFC / JE DECLARE.COM	9 628,81	0,50	7 310,28	0,46	2 318,53	31,72
AUTRES FRAIS COMMISSIONS	12 431,47	0,65	10 421,64	0,65	2 009,83	19,29
FRAIS DE BQ - IMPAYES	513,00	0,03	500,20	0,03	12,80	2,56
COTISATIONS	11 135,96	0,58	6 921,33	0,43	4 214,63	60,89
COTISATIONS FRANCE DEFI	18 099,86	0,95	15 561,09	0,97	2 538,77	16,31
FRAIS HEXA COOP	1 470,53	0,08	632,50	0,04	838,03	132,49
DIVERS	1 500,00	0,08	235,00	0,01	1 265,00	538,30

# Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>14 609,82</b>	<b>0,77</b>	<b>14 687,96</b>	<b>0,91</b>	<b>(78,14)</b>	<b>-0,53</b>
FORMATION PROFESSIONNELLE CONT	8 482,65	0,44	7 331,44	0,46	1 151,21	15,70
TAXE D'APPRENTISSAGE	2 951,17	0,15	3 021,52	0,19	(70,35)	-2,33
TAXE PRO.: CFE CVAE	357,00	0,02	1 387,00	0,09	(1 030,00)	-74,26
CFE	2 819,00	0,15	2 948,00	0,18	(129,00)	-4,38
<b>Salaires et traitements</b>	<b>689 050,92</b>	<b>36,10</b>	<b>599 334,11</b>	<b>37,33</b>	<b>89 716,81</b>	<b>14,97</b>
SALAIRES	670 720,22	35,14	562 219,84	35,02	108 500,38	19,30
CONGES PAYES	4 930,70	0,26	16 107,44	1,00	(11 176,74)	-69,39
PRIMES POUVOIR D'ACHAT			17 600,00	1,10	(17 600,00)	-100,00
INDEMNITES DE RUPTURE			3 106,83	0,19	(3 106,83)	-100,00
PPV	13 000,00	0,68			13 000,00	
REMUNERATION ST AGIAIRES	400,00	0,02	300,00	0,02	100,00	33,33
<b>Charges sociales du personnel</b>	<b>223 428,24</b>	<b>11,71</b>	<b>168 179,25</b>	<b>10,47</b>	<b>55 248,99</b>	<b>32,85</b>
COTISATIONS A L'URSSAF	157 989,88	8,28	121 392,56	7,56	36 597,32	30,15
COTISATIONS PREVOYANCE	4 389,43	0,23	3 663,08	0,23	726,35	19,83
COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	34 483,36	1,81	23 679,66	1,47	10 803,70	45,62
CHARGES MUTUELLE PACIFICA	1 995,16	0,10	1 569,07	0,10	426,09	27,16
CP PROV SUR CHARGES PATR.	1 323,93	0,07	6 373,29	0,40	(5 049,36)	-79,23
CAVEC EC SALAIRES	4 617,25	0,24	3 796,00	0,24	821,25	21,63
MEDECINE DU TRAVAIL AGE STRA	1 597,00	0,08	3 043,39	0,19	(1 446,39)	-47,53
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	17 032,23	0,89	4 662,20	0,29	12 370,03	265,33
<b>Dotation aux amortissements sur immobilisations</b>	<b>31 765,50</b>	<b>1,66</b>	<b>30 110,32</b>	<b>1,88</b>	<b>1 655,18</b>	<b>5,50</b>
DOT.AMORT.IMMO.CORP.	31 765,50	1,66	30 110,32	1,88	1 655,18	5,50
<b>Dotations aux provisions sur actif circulant</b>	<b>61 478,85</b>	<b>3,22</b>	<b>24 697,37</b>	<b>1,54</b>	<b>36 781,48</b>	<b>148,93</b>
DOT.PROV.CREANCES DOUTEUSES	61 478,85	3,22	24 697,37	1,54	36 781,48	148,93
<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>278,25</b>	<b>0,01</b>	<b>71 794,03</b>	<b>4,47</b>	<b>(71 515,78)</b>	<b>-99,61</b>
DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	38,00		38,00			
NV. IRREC. N 20%	181,00	0,01	71 653,84	4,46	(71 472,84)	-99,75
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	59,25		102,19	0,01	(42,94)	-42,02
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>215 123,80</b>	<b>11,27</b>	<b>121 369,19</b>	<b>7,56</b>	<b>93 754,61</b>	<b>77,25</b>
<b>Total des produits financiers</b>	<b>176 687,08</b>	<b>9,26</b>			<b>176 687,08</b>	
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>176 687,08</b>	<b>9,26</b>			<b>176 687,08</b>	
CESSION IMMOBILISATION FINANCIERE	176 687,00	9,26			176 687,00	
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0,08				0,08	
<b>Total des charges financières</b>	<b>92 653,49</b>	<b>4,85</b>	<b>6 095,39</b>	<b>0,38</b>	<b>86 558,10</b>	<b>N/S</b>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>	<b>92 653,49</b>	<b>4,85</b>	<b>6 095,39</b>	<b>0,38</b>	<b>86 558,10</b>	<b>N/S</b>
INTERETS SUR EMPRUNTS	2 653,49	0,14	2 855,39	0,18	(201,90)	-7,07
VNC IMMOB. FINANCIERES	90 000,00	4,72	3 240,00	0,20	86 760,00	N/S
<b>Résultat financier</b>	<b>84 033,59</b>	<b>4,40</b>	<b>(6 095,39)</b>	<b>-0,38</b>	<b>90 128,98</b>	<b>N/S</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>299 157,39</b>	<b>15,67</b>	<b>115 273,80</b>	<b>7,18</b>	<b>183 883,59</b>	<b>159,52</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>			<b>1 290,67</b>	<b>0,08</b>	<b>(1 290,67)</b>	<b>-100,00</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>			<b>1 290,67</b>	<b>0,08</b>	<b>(1 290,67)</b>	<b>-100,00</b>

## Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/09/2023	12	01/10/2022	11	Variations	%
	31/08/2024	mois	31/08/2023	mois		
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 290,67	0,08	(1 290,67)	-100,00
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>3 620,16</b>	<b>0,19</b>	<b>49 135,82</b>	<b>3,06</b>	<b>(45 515,66)</b>	<b>-92,63</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>	<b>677,00</b>	<b>0,04</b>	<b>757,00</b>	<b>0,05</b>	<b>(80,00)</b>	<b>-10,57</b>
PENALITES ET AMENDES NON DED	677,00	0,04	757,00	0,05	(80,00)	-10,57
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b>	<b>2 943,16</b>	<b>0,15</b>	<b>48 378,82</b>	<b>3,01</b>	<b>(45 435,66)</b>	<b>-93,92</b>
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 943,16	0,15	48 378,82	3,01	(45 435,66)	-93,92
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(3 620,16)</b>	<b>-0,19</b>	<b>(47 845,15)</b>	<b>-2,98</b>	<b>44 224,99</b>	<b>92,43</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>48 493,00</b>	<b>2,54</b>	<b>10 672,00</b>	<b>0,66</b>	<b>37 821,00</b>	<b>354,39</b>
IMPOTS SUR LES BENEFICES	52 333,00	2,74	14 921,00	0,93	37 412,00	250,73
REDUCTION D'IMPOT MECENAT	(3 840,00)	-0,20	(4 249,00)	-0,26	409,00	9,63
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>247 044,23</b>	<b>12,94</b>	<b>56 756,65</b>	<b>3,54</b>	<b>190 287,58</b>	<b>335,27</b>

## **Annexe**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 110 407** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 102 807** euros et un total **charges** de **1 855 763** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **247 044** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
Total immobilisations incorporelles	98 531					98 531
Total immobilisations corporelles	444 403		2 628			447 031
Total immobilisations financières	105 759				90 000	15 759
<b>TOTAL</b>	<b>648 693</b>		<b>2 628</b>		<b>90 000</b>	<b>561 320</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
		Dotations	Diminutions	
Total immobilisations incorporelles	24 709			24 709
Total immobilisations corporelles	218 722	31 766		250 487
<b>TOTAL</b>	<b>243 431</b>	<b>31 766</b>		<b>275 196</b>

## Provisions

Etat exprimé en euros

	Provisions début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Provisions au 31/08/2024
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation	75 966	61 479	181	137 264
<b>TOTAL</b>	<b>75 966</b>	<b>61 479</b>	<b>181</b>	<b>137 264</b>

## Capital social

Etat exprimé en euros

	31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
<b>Actions / Parts sociales</b>				
Du capital social début exercice		429,00	58,2751	25 000,00
Emises pendant l'exercice				
Remboursées pendant l'exercice				
<b>Du capital social fin d'exercice</b>		<b>429,00</b>	<b>58,2751</b>	<b>25 000,00</b>

## Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Engagements  
financiers donnésEngagements  
financiers reçus

<b>Effets escomptés non échus</b>		
<b>Avals, cautions et garanties</b> CAUTION DONNEE PAR TRITZ FREDERIC POUR COUVRIR L'EMPRUNT CREDIT AGRICOLE DE 90 000 € DU 16/02/2017 - DUREE 84 MOIS CAUTION DONNEE PAR TRITZ FREDERIC POUR COUVRIR L'EMPRUNT LCL DE 259 750 € DU 06/02/2017 - DUREE 180 MOIS CAUTION DONNEE PAR FT EMPRUNT LCL 388 740 € - 07/2019 - 120 MOIS		
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>		
<b>Autres engagements</b>		
<b>Total des engagements financiers (1)</b>		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

--	--	--

## **Etats de gestion**

## Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Ecarts	%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>1 908 649</b>	<i>100,00</i>	<b>1 605 535</b>	<i>100,00</i>	<b>303 113</b>	<i>18,88</i>
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
<b>MARGE COMMERCIALE (a)</b>						
Production vendue	1 908 649	<i>100,00</i>	1 605 535	<i>100,00</i>	303 113	<i>18,88</i>
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>1 908 649</b>	<i>100,00</i>	<b>1 605 535</b>	<i>100,00</i>	<b>303 113</b>	<i>18,88</i>
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe	189 381	<i>9,92</i>	212 766	<i>13,25</i>	(23 385)	<i>-10,99</i>
<b>MARGE BRUTE PRODUCTION (b)</b>	<b>1 719 268</b>	<i>90,08</i>	<b>1 392 770</b>	<i>86,75</i>	<b>326 498</b>	<i>23,44</i>
<b>MARGES (Commerciale + Production )</b>	<b>1 719 268</b>	<i>90,08</i>	<b>1 392 770</b>	<i>86,75</i>	<b>326 498</b>	<i>23,44</i>
- Achats non stockés (c)	9 034	<i>0,47</i>	4 319	<i>0,27</i>	4 715	<i>109,19</i>
- Autres charges externes (c)	491 970	<i>25,78</i>	438 255	<i>27,30</i>	53 715	<i>12,26</i>
<b>CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS</b>	<b>690 384</b>	<i>36,17</i>	<b>655 339</b>	<i>40,82</i>	<b>35 045</b>	<i>5,35</i>
<b>VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)</b>	<b>1 218 264</b>	<i>63,83</i>	<b>950 196</b>	<i>59,18</i>	<b>268 068</b>	<i>28,21</i>
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes sur rémunérations	11 434	<i>0,60</i>	10 353	<i>0,64</i>	1 081	<i>10,44</i>
- Autres impôts et taxes	3 176	<i>0,17</i>	4 335	<i>0,27</i>	(1 159)	<i>-26,74</i>
- Salaires et traitements	689 051	<i>36,10</i>	599 334	<i>37,33</i>	89 717	<i>14,97</i>
- Charges sociales	223 428	<i>11,71</i>	168 179	<i>10,47</i>	55 249	<i>32,85</i>
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>291 175</b>	<i>15,26</i>	<b>167 995</b>	<i>10,46</i>	<b>123 180</b>	<i>73,32</i>
+ Reprises sur amortissements et provisions	181	<i>0,01</i>	69 619	<i>4,34</i>	(69 438)	<i>-99,74</i>
+ Autres produits d'exploitation	5 635	<i>0,30</i>	38		5 598	<i>N/S</i>
+ Transfert de charges d'exploitation	11 655	<i>0,61</i>	10 319	<i>0,64</i>	1 336	<i>12,95</i>
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	93 244	<i>4,89</i>	54 808	<i>3,41</i>	38 437	<i>70,13</i>
- Autres charges de gestion courante	278	<i>0,01</i>	71 794	<i>4,47</i>	(71 516)	<i>-99,61</i>
<b>RÉSULTAT EXPLOITATION</b>	<b>215 124</b>	<i>11,27</i>	<b>121 369</b>	<i>7,56</i>	<b>93 755</b>	<i>77,25</i>
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	176 687	<i>9,26</i>			176 687	
- Charges financières	92 653	<i>4,85</i>	6 095	<i>0,38</i>	86 558	<i>N/S</i>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>299 157</b>	<i>15,67</i>	<b>115 274</b>	<i>7,18</i>	<b>183 884</b>	<i>159,52</i>
Produits exceptionnels			1 291	<i>0,08</i>	(1 291)	<i>-100,0</i>
- Charges exceptionnelles	3 620	<i>0,19</i>	49 136	<i>3,06</i>	(45 516)	<i>-92,63</i>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(3 620)</b>	<i>-0,19</i>	<b>(47 845)</b>	<i>-2,98</i>	<b>44 225</b>	<i>92,43</i>
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices	48 493	<i>2,54</i>	10 672	<i>0,66</i>	37 821	<i>354,39</i>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>247 044</b>	<i>12,94</i>	<b>56 757</b>	<i>3,54</i>	<b>190 288</b>	<i>335,27</i>

# Détail des Soldes Intermédiaires

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>	<b>1 605 535,48</b>	<b>100,00</b>	<b>303 113,04</b>	<b>18,88</b>
<b>Marge commerciale</b>						
<b>Production vendue Services</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>	<b>1 605 535,48</b>	<b>100,00</b>	<b>303 113,04</b>	<b>18,88</b>
VARIATION PRODUITS CONST AVANC	(21 765,00)	-1,14	6 322,00	0,39	(28 087,00)	-444,27
TENUE 20%	220 706,18	11,56	162 768,45	10,14	57 937,73	35,60
PRESTATIONS A DOMICILE HEXACOOP	14 359,46	0,75			14 359,46	
SURVEILLANCE 20%	954 890,77	50,03	826 706,18	51,49	128 184,59	15,51
RH CONSEIL	14 820,02	0,78			14 820,02	
SOCIAL	305 966,46	16,03	250 821,76	15,62	55 144,70	21,99
COFFRE-FORT	6 989,70	0,37			6 989,70	
ENVOI POSTAL	427,73	0,02			427,73	
CONSEIL	17 317,46	0,91	16 452,75	1,02	864,71	5,26
SECRETARIAT PARTAGE 20%	3 353,50	0,18	3 955,00	0,25	(601,50)	-15,21
COURS DE LA SALLE	4 900,00	0,26			4 900,00	
JURIDIQUE 20%	68 152,22	3,57	58 192,32	3,62	9 959,90	17,12
FORMATION 20%	6 040,00	0,32	7 850,00	0,49	(1 810,00)	-23,06
FACTURATION PSLNCM			29 274,25	1,82	(29 274,25)	-100,00
ISF / DECLARATIONS IMPOTS 20%	7 804,50	0,41	6 595,68	0,41	1 208,82	18,33
TRAVAUX EXCEPT.COMPTA 20%	76 496,59	4,01	19 743,68	1,23	56 752,91	287,45
TRAVAUX EXCEPT. SOCIAL 20%	111 892,54	5,86	84 862,46	5,29	27 030,08	31,85
TRAVAUX EXCEPT. JURIDIQUES 20%	64 482,63	3,38	78 845,92	4,91	(14 363,29)	-18,22
ABONNEMENT CADOR EN LIGNEET TRANSFERBA	12 728,00	0,67	10 388,00	0,65	2 340,00	22,53
MEG LOGICIEL COMPLET	4 604,00	0,24	3 872,00	0,24	732,00	18,90
FACTURATION DEXT	5 791,20	0,30	4 280,00	0,27	1 511,20	35,31
LOGICIEL TIIME	21 215,00	1,11	7 795,00	0,49	13 420,00	172,16
TRAVAUX EXCEPT. TENUE 20%	43,28				43,28	
ABONNEMENT FINTHESIS	400,00	0,02			400,00	
PRESTATIONS DE SERVICES IC			11 687,00	0,73	(11 687,00)	-100,00
LOCATION BUREAU	583,33	0,03	416,67	0,03	166,66	40,00
MISE A DISPOSITION DE PERSONNE			2 092,00	0,13	(2 092,00)	-100,00
FRAIS REFACT.20%	388,15	0,02	7 390,60	0,46	(7 002,45)	-94,75
DOMICILIATIONS 20%	5 840,00	0,31	5 010,00	0,31	830,00	16,57
REFACTURATION FRAIS EXO	220,80	0,01	213,76	0,01	7,04	3,29
<b>Production de l'exercice</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>	<b>1 605 535,48</b>	<b>100,00</b>	<b>303 113,04</b>	<b>18,88</b>
<b>Variation de stocks approvisionnements</b>						
<b>Achats de sous-traitance</b>	<b>189 380,50</b>	<b>9,92</b>	<b>212 765,65</b>	<b>13,25</b>	<b>(23 385,15)</b>	<b>-10,99</b>
PRESTATIONS DE SERVICES			500,00	0,03	(500,00)	-100,00
SOUS TRAITANCE EXPERTISE COMPTABLE	168 000,00	8,80	146 145,15	9,10	21 854,85	14,95
SOUS TRAITANCE SOCIAL	19 077,50	1,00	49 269,50	3,07	(30 192,00)	-61,28
SOUS TRAITANCE CONTROLE DE GESTION			9 500,00	0,59	(9 500,00)	-100,00
SOUS TRAITANCE CONSEIL LUX	2 303,00	0,12	7 351,00	0,46	(5 048,00)	-68,67
<b>Marge brute de production</b>	<b>1 719 268,02</b>	<b>90,08</b>	<b>1 392 769,83</b>	<b>86,75</b>	<b>326 498,19</b>	<b>23,44</b>
<b>Production de l'exercice + Marge commerciale</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>	<b>1 605 535,48</b>	<b>100,00</b>	<b>303 113,04</b>	<b>18,88</b>
<b>Achats non stockés matières et fournitures</b>	<b>9 034,15</b>	<b>0,47</b>	<b>4 318,72</b>	<b>0,27</b>	<b>4 715,43</b>	<b>109,19</b>
ACH.FOURN.ET PPT.EQUIP.	3 604,85	0,19	571,69	0,04	3 033,16	530,56
FOURNITURES DE BUREAU	5 386,02	0,28	3 747,03	0,23	1 638,99	43,74
ACHATS REFACTURES	43,28				43,28	
<b>Autres charges externes</b>	<b>491 969,81</b>	<b>25,78</b>	<b>438 255,04</b>	<b>27,30</b>	<b>53 714,77</b>	<b>12,26</b>
SOUS TRAITANCE SECRETARIAT	26 324,00	1,38	67 171,00	4,18	(40 847,00)	-60,81
LOYER SERVEUR			934,03	0,06	(934,03)	-100,00

# Détail des Soldes Intermédiaires

Etat exprimé en euros	01/09/2023	12	01/10/2022	11	Variations	%
	31/08/2024	mois	31/08/2023	mois		
LOYER LEASING RCARRE	9 469,80	0,50	3 945,75	0,25	5 524,05	140,00
LOCATIONS			109,50	0,01	(109,50)	-100,00
LOYER SCI FT IMMOBILIER/AMPERE	57 600,00	3,02	55 550,00	3,46	2 050,00	3,69
LOCATION ALARME	4 513,22	0,24	3 129,35	0,19	1 383,87	44,22
LOCATION COPIEUR	8 666,40	0,45	7 699,06	0,48	967,34	12,56
LOCATION LEASECOM 5 HP PROBOOK	1 320,00	0,07	1 452,00	0,09	(132,00)	-9,09
LOCATIONS LEASECOM 3 HP	86,20		1 034,40	0,06	(948,20)	-91,67
LOCATION DESTRUCTEUR SHREDIT	2 500,35	0,13	1 856,21	0,12	644,14	34,70
DEXT	7 193,00	0,38	6 039,00	0,38	1 154,00	19,11
SAGE SCANBANK TRANSFERBANQU	3 224,62	0,17	2 651,74	0,17	572,88	21,60
DESTRUCTION ARCHIVES			1 066,78	0,07	(1 066,78)	-100,00
MEG PREMIUM	2 649,60	0,14	2 805,00	0,17	(155,40)	-5,54
CHARGES LOCATIVES ET DE COPROP	32 955,65	1,73	25 500,00	1,59	7 455,65	29,24
ENTR.REP.IMMOB.	3 400,07	0,18	8 078,77	0,50	(4 678,70)	-57,91
MAINTENANCE LOGICIELS DIVERS	15 612,98	0,82	9 575,51	0,60	6 037,47	63,05
MAINTENANCE BUROLOR	675,10	0,04	5 360,72	0,33	(4 685,62)	-87,41
MAINTENANCE CADOR	10 141,23	0,53	10 623,75	0,66	(482,52)	-4,54
JETONS SUITE REFACTURES CLIENTS	8 241,60	0,43	7 578,60	0,47	663,00	8,75
EBP	399,00	0,02	646,00	0,04	(247,00)	-38,24
MAINTENANCE RCARRE	29 068,77	1,52	19 625,87	1,22	9 442,90	48,11
TIIME	13 428,39	0,70	9 695,00	0,60	3 733,39	38,51
CREDIT JESIGNEXPERT.COM	100,00	0,01	278,00	0,02	(178,00)	-64,03
MAINTENANCE EFFICIAL			2 718,75	0,17	(2 718,75)	-100,00
ABONNEMENT SILAE	42 913,71	2,25	28 128,23	1,75	14 785,48	52,56
ASSURANCES RC	10 645,56	0,56	8 855,70	0,55	1 789,86	20,21
PRIMES D'ASSURANCE - AXA	1 369,37	0,07	533,90	0,03	835,47	156,48
ASSURANCE VEHICULE PRO	150,17	0,01	240,36	0,01	(90,19)	-37,52
ASSURANCE PRET	1 158,21	0,06	1 308,16	0,08	(149,95)	-11,46
DOCUMENTATION GENERALE	12 378,31	0,65	9 442,96	0,59	2 935,35	31,09
FRAIS FORMATIONS / CONFERENCES	44 565,00	2,33	8 097,63	0,50	36 467,37	450,35
HONORAIRES	4 445,00	0,23	2 290,40	0,14	2 154,60	94,07
FRAIS DE RECRUTEMENT			120,00	0,01	(120,00)	-100,00
FRAIS D ACTES CONTENTIEUX	208,78	0,01	1 616,19	0,10	(1 407,41)	-87,08
FRAIS TRIBUNAL CLIENT NON REFACTURE	2 243,80	0,12	3 514,41	0,22	(1 270,61)	-36,15
ANNONCES ET INSERTIONS	1 659,80	0,09	1 316,97	0,08	342,83	26,03
ANIMATION			1 050,00	0,07	(1 050,00)	-100,00
CADEAUX	86,32		1 393,76	0,09	(1 307,44)	-93,81
CATALOGUES ET IMPRIMES	853,00	0,04	242,00	0,02	611,00	252,48
SIGNALISATION			565,00	0,04	(565,00)	-100,00
DONS POURBOIRE	100,00	0,01	500,00	0,03	(400,00)	-80,00
DONS FISCAUX	6 400,00	0,34	7 081,60	0,44	(681,60)	-9,62
TRAJETS SALARIES	20 699,23	1,08	17 902,07	1,12	2 797,16	15,62
DEPLACEMENTS PROFESSIONNELS	26 209,41	1,37	24 989,87	1,56	1 219,54	4,88
RECEPTIONS MISSIONS	5 275,29	0,28	6 547,33	0,41	(1 272,04)	-19,43
FESTIVITES	2 744,65	0,14	3 405,07	0,21	(660,42)	-19,40
POSTE/AFFRANCHISSEMENTS	7 798,59	0,41	6 791,10	0,42	1 007,49	14,84
INTERNET	5 735,64	0,30	3 966,42	0,25	1 769,22	44,60
TELEPHONES PORTABLES	1 883,29	0,10	1 555,21	0,10	328,08	21,10
INTERNET HEBERGEMENT OVH	97,07	0,01	93,87	0,01	3,20	3,41
CONSOM. TDFC / JE DECLARE.COM	9 628,81	0,50	7 310,28	0,46	2 318,53	31,72
AUTRES FRAIS COMMISSIONS	12 431,47	0,65	10 421,64	0,65	2 009,83	19,29
FRAIS DE BQ - IMPAYES	513,00	0,03	500,20	0,03	12,80	2,56
COTISATIONS	11 135,96	0,58	6 921,33	0,43	4 214,63	60,89
COTISATIONS FRANCE DEFI	18 099,86	0,95	15 561,09	0,97	2 538,77	16,31
FRAIS HEXA COOP	1 470,53	0,08	632,50	0,04	838,03	132,49
DIVERS	1 500,00	0,08	235,00	0,01	1 265,00	538,30
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>1 218 264,06</b>	<b>63,83</b>	<b>950 196,07</b>	<b>59,18</b>	<b>268 067,99</b>	<b>28,21</b>
<b>Impôts, taxes &amp; versements assimilés sur rémunération</b>	<b>11 433,82</b>	<b>0,60</b>	<b>10 352,96</b>	<b>0,64</b>	<b>1 080,86</b>	<b>10,44</b>
FORMATION PROFESSIONNELLE CONT	8 482,65	0,44	7 331,44	0,46	1 151,21	15,70
TAXE D'APPRENTISSAGE	2 951,17	0,15	3 021,52	0,19	(70,35)	-2,33

# Détail des Soldes Intermédiaires

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>Impôts, taxes &amp; versements assimilés autres</b>	<b>3 176,00</b>	<b>0,17</b>	<b>4 335,00</b>	<b>0,27</b>	<b>(1 159,00)</b>	<b>-26,74</b>
TAXE PRO.: CFE CVAE	357,00	0,02	1 387,00	0,09	(1 030,00)	-74,26
CFE	2 819,00	0,15	2 948,00	0,18	(129,00)	-4,38
<b>Salaires et traitements</b>	<b>689 050,92</b>	<b>36,10</b>	<b>599 334,11</b>	<b>37,33</b>	<b>89 716,81</b>	<b>14,97</b>
SALAIRES	670 720,22	35,14	562 219,84	35,02	108 500,38	19,30
CONGES PAYES	4 930,70	0,26	16 107,44	1,00	(11 176,74)	-69,39
PRIMES POUVOIR D'ACHAT			17 600,00	1,10	(17 600,00)	-100,00
INDEMNITES DE RUPTURE			3 106,83	0,19	(3 106,83)	-100,00
PPV	13 000,00	0,68			13 000,00	
REMUNERATION ST AGIAIRES	400,00	0,02	300,00	0,02	100,00	33,33
<b>Charges sociales</b>	<b>223 428,24</b>	<b>11,71</b>	<b>168 179,25</b>	<b>10,47</b>	<b>55 248,99</b>	<b>32,85</b>
COTISATIONS A L'URSSAF	157 989,88	8,28	121 392,56	7,56	36 597,32	30,15
COTISATIONS PREVOYANCE	4 389,43	0,23	3 663,08	0,23	726,35	19,83
COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	34 483,36	1,81	23 679,66	1,47	10 803,70	45,62
CHARGES MUTUELLE PACIFICA	1 995,16	0,10	1 569,07	0,10	426,09	27,16
CP PROV SUR CHARGES PATR.	1 323,93	0,07	6 373,29	0,40	(5 049,36)	-79,23
CAVEC EC SALAIRES	4 617,25	0,24	3 796,00	0,24	821,25	21,63
MEDECINE DU TRAVAIL AGE STRA	1 597,00	0,08	3 043,39	0,19	(1 446,39)	-47,53
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	17 032,23	0,89	4 662,20	0,29	12 370,03	265,33
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>291 175,08</b>	<b>15,26</b>	<b>167 994,75</b>	<b>10,46</b>	<b>123 180,33</b>	<b>73,32</b>
<b>Reprises sur amortissements &amp; provisions</b>	<b>181,00</b>	<b>0,01</b>	<b>69 619,40</b>	<b>4,34</b>	<b>(69 438,40)</b>	<b>-99,74</b>
REPRISE PROV.CREANCES DOUTEUSE	181,00	0,01	69 619,40	4,34	(69 438,40)	-99,74
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>5 635,32</b>	<b>0,30</b>	<b>37,68</b>		<b>5 597,64</b>	<b>N/S</b>
PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	5 635,32	0,30	37,68		5 597,64	N/S
<b>Transfert de charges</b>	<b>11 655,00</b>	<b>0,61</b>	<b>10 319,08</b>	<b>0,64</b>	<b>1 335,92</b>	<b>12,95</b>
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	655,00	0,03	3 618,02	0,23	(2 963,02)	-81,90
AIDE A L'EMBAUCHE DES JEUNES	11 000,00	0,58	6 499,94	0,40	4 500,06	69,23
TRANSFERT DE CHARGES / REMB GR			201,12	0,01	(201,12)	-100,00
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>93 244,35</b>	<b>4,89</b>	<b>54 807,69</b>	<b>3,41</b>	<b>38 436,66</b>	<b>70,13</b>
DOT.AMORT.IMMO.CORP.	31 765,50	1,66	30 110,32	1,88	1 655,18	5,50
DOT.PROV.CREANCES DOUTEUSES	61 478,85	3,22	24 697,37	1,54	36 781,48	148,93
<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>278,25</b>	<b>0,01</b>	<b>71 794,03</b>	<b>4,47</b>	<b>(71 515,78)</b>	<b>-99,61</b>
DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	38,00		38,00			
NV. IRREC. N 20%	181,00	0,01	71 653,84	4,46	(71 472,84)	-99,75
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	59,25		102,19	0,01	(42,94)	-42,02
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>215 123,80</b>	<b>11,27</b>	<b>121 369,19</b>	<b>7,56</b>	<b>93 754,61</b>	<b>77,25</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>176 687,08</b>	<b>9,26</b>			<b>176 687,08</b>	
CESSION IMMOBILISATION FINANCIERE	176 687,00	9,26			176 687,00	
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0,08				0,08	
<b>Charges financières</b>	<b>92 653,49</b>	<b>4,85</b>	<b>6 095,39</b>	<b>0,38</b>	<b>86 558,10</b>	<b>N/S</b>
INTERETS SUR EMPRUNTS	2 653,49	0,14	2 855,39	0,18	(201,90)	-7,07
VNC IMMOB. FINANCIERES	90 000,00	4,72	3 240,00	0,20	86 760,00	N/S
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>299 157,39</b>	<b>15,67</b>	<b>115 273,80</b>	<b>7,18</b>	<b>183 883,59</b>	<b>159,52</b>

## Détail des Soldes Intermédiaires

Etat exprimé en euros

	01/09/2023 31/08/2024	12 mois	01/10/2022 31/08/2023	11 mois	Variations	%
<b>Produits exceptionnels</b>			<b>1 290,67</b>	<b>0,08</b>	<b>(1 290,67)</b>	<b>-100,00</b>
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 290,67	0,08	(1 290,67)	-100,00
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>3 620,16</b>	<b>0,19</b>	<b>49 135,82</b>	<b>3,06</b>	<b>(45 515,66)</b>	<b>-92,63</b>
PENALITES ET AMENDES NON DED	677,00	0,04	757,00	0,05	(80,00)	-10,57
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 943,16	0,15	48 378,82	3,01	(45 435,66)	-93,92
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(3 620,16)</b>	<b>-0,19</b>	<b>(47 845,15)</b>	<b>-2,98</b>	<b>44 224,99</b>	<b>92,43</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>	<b>48 493,00</b>	<b>2,54</b>	<b>10 672,00</b>	<b>0,66</b>	<b>37 821,00</b>	<b>354,39</b>
IMPOTS SUR LES BENEFICES	52 333,00	2,74	14 921,00	0,93	37 412,00	250,73
REDUCTION D'IMPOT MECENAT	(3 840,00)	-0,20	(4 249,00)	-0,26	409,00	9,63
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>247 044,23</b>	<b>12,94</b>	<b>56 756,65</b>	<b>3,54</b>	<b>190 287,58</b>	<b>335,27</b>

# Tableau de bord

Du 01/09/2023 au 31/08/2024

Etat exprimé en euros

## ACTIF

Immobilisations nettes	286 124,11	25,77
Stocks	0,00	
Réalisable	606 856,77	54,65
Disponible	217 426,25	19,58
	<b>1 110 407,13</b>	<b>100,00</b>

## PASSIF

Capitaux propres	274 583,51	24,73
Provisions risques et charges	0,00	
Emprunt long et moyen terme	388 012,82	34,94
Exigible court terme	444 913,83	40,07
Concours bancaires courants	2 896,97	0,26
	<b>1 110 407,13</b>	<b>100,00</b>

## RESULTAT

<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>1 908 648,52</b>	<b>100,00</b>
Marge commerciale	0,00	
Marge brute de production	1 719 268,02	90,08
<b>Total marges</b>	<b>1 719 268,02</b>	<b>90,08</b>
Autres charges externes	501 003,96	26,25
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>1 218 264,06</b>	<b>63,83</b>
Subventions d'exploitation	0,00	
Impôts, taxes sur rémunérations	11 433,82	0,60
Autres impôts et taxes	3 176,00	0,17
Salaires et traitements	689 050,92	36,10
Charges sociales	223 428,24	11,71
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>291 175,08</b>	<b>15,26</b>
Reprises sur amort. et provisions	181,00	0,01
Autres produits gestion courante	5 635,32	0,30
Transfert charges d'exploitation	11 655,00	0,61
Dotations aux amort. et provisions	93 244,35	4,89
Autres charges gestion courante	278,25	0,01
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>215 123,80</b>	<b>11,27</b>
Produits financiers	176 687,08	9,26
Charges financières	92 653,49	4,85
Produits exceptionnels	0,00	
Charges exceptionnelles	3 620,16	0,19
Participation des salariés	0,00	
Impôts sur les bénéfices	48 493,00	2,54
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>247 044,23</b>	<b>12,94</b>

## TRESORERIE

Fonds de roulement net	513 736,19
Besoin en fonds de roulement	299 206,91
<b>Trésorerie nette</b>	<b>214 529,28</b>

## RATIOS

<b>Ratios d'Activité.</b>	
Chiffre d'affaires. / Effectif	146 819
Valeur Ajoutée / Effectif	93 713
E.B.E. / Effectif	22 398
Rotation stocks march. jours	
Rotation stock prod. finis et inter	
Rotation fournisseurs jours	36,63
Rotation clients jours	76,26
<b>Structure, Liquidité, Rentabilité</b>	
Autonomie financière %	24,73
Capacité d'emprunt LT %	141,31
Degré d'amort. actifs imm. %	50,44
Evolution du BFR jours	56,44
Liquidité totale %	156,21
Capacité rembt emprunt années	1,14
Rentabilité financière %	89,97

**NOMS**

BACKES Raffaella  
BARY Julia  
BOUR Jérémy  
BRUDY Aurore  
CELIK Emre  
CORNU Dylan  
DIEN David  
GAGNEUX Charlotte  
HINSCHBERGER Nathalie  
JESSON Gaëlle  
JUNG-LEITIENNE Carole  
LATZER Céline  
LUCCHIARO Cécile  
MOUROT Gwendaline  
MULLER Laurence  
NASSOY Isaelle  
RAMPINO Ophélie  
RODRIGUES Dylan  
WAHU Amandine

**Fonctions**

Responsable de dossiers (réviseur)  
Data manager (vente de logiciels)  
Apprenti comptable DSCG  
Gestionnaire de paie  
Apprenti comptable DSCG  
Responsable de dossiers (réviseur)  
Opérateur de saisie  
Responsable de dossiers (réviseur)  
Chef de groupe  
Gestionnaire de paie  
Assistante de direction  
Responsable pôle social  
Chargée de clientèle (réviseur sans groupe)  
Gestionnaire de paie  
Chargée de clientèle (réviseur sans groupe)  
Responsable de dossiers (réviseur)  
Agent d'accueil  
Assistant juriste  
Chef de groupe