Etats financiers au 30/09/2023

COMPTE DE RESULTAT

Signé électroniquement le 10/04/2024 par
Philippe Meslay

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	30/09/2023 12 mois	30/09/2022 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	45		45	810
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 296 912	1 800	1 298 712	1 076 976
	Montant net du chiffre d'affaires	**1 296 957**	**1 800**	**1 298 757**	**1 077 786**
	Production stockée			(33 090)	2 438
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			75 935	41 737
	Autres produits			938	14
	Total des produits d'exploitation (1)			**1 342 541**	**1 121 976**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock			626	(126)
	Autres achats et charges externes			589 958	460 816
	Impôts, taxes et versements assimilés			10 319	5 198
	Salaires et traitements			412 858	358 948
	Charges sociales du personnel			162 110	162 670
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			18 008	10 485
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			35 787	7 450
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			7 753	53
	Total des charges d'exploitation (2)			**1 237 420**	**1 005 493**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**105 121**	**116 483**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023	30/09/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**105 121**	**116 483**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	1 030 852	677 071
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	2	1
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**1 030 855**	**677 073**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	70 290	13 145
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**70 290**	**13 145**
	RESULTAT FINANCIER	**960 565**	**663 927**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**1 065 686**	**780 410**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	923 075	38 500
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**923 075**	**38 500**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	206	
	Sur opérations en capital	918 692	31 614
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**918 898**	**31 614**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**4 177**	**6 886**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	81 538	40 777
	TOTAL DES PRODUITS	**3 296 471**	**1 837 548**
	TOTAL DES CHARGES	**2 308 146**	**1 091 029**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**988 325**	**746 519**

(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

Etats financiers au 30/09/2023

ANNEXES

Signé électroniquement le 10/04/2024 par
Philippe Meslay

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

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 **7 340 548** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 296 471** euros et un total **charges** de **2 308 146** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **988 325** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023.**
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 :

Logiciel	: 1 an
Matériel de transport	: 5 ans
Matériel de bureau	: de 2 à 5 ans
Mobilier de bureau	: 10 ans

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 stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les travaux en cours sont évalués au prix de vente au fur et à mesure de la réalisation de la prestation.

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.

Une provision pour dépréciation est pratiqués forfaitairement et correspond à un pourcentage du compte client hors taxes. Cette provision est réintégrée pour le calcul de l'impôt sur les bénéfices.

Disponibilités

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

Stocks et En-cours

Etat exprimé en **euros**

	30/09/2023	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état				
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements	366	992		626
TOTAL I	366	992		626
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux	132 130	165 219		33 090
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III	132 130	165 219		33 090
Production stockée (Total II + Total III)				33 090

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	7 529					7 529
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**7 529**					**7 529**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	40 990		47 990		88 980	
	Matériel de bureau, mobilier	14 814		601		699	14 716
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**55 804**		**48 591**		**89 679**	**14 716**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	6 176 658		288 060		878 175	5 586 543
	Autres titres immobilisés	113					113
	Prêts et autres immobilisations financières	2 780					2 780
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**6 179 551**		**288 060**		**878 175**	**5 589 436**
	TOTAL	**6 242 883**		**336 651**		**967 854**	**5 611 680**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	7 529			7 529
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**7 529**			**7 529**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	6 376	17 049	23 426	
	Matériel de bureau, mobilier	14 074	505	486	14 093
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**20 451**	**17 554**	**23 912**	**14 093**
	TOTAL	**27 980**	**17 554**	**23 912**	**21 622**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles				
	corporelles				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	31 053	35 787	31 053	35 787
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**31 053**	**35 787**	**31 053**	**35 787**
	TOTAL GENERAL	**31 053**	**35 787**	**31 053**	**35 787**
Dont dotations et reprises { - d'exploitation			35 787	31 053	
	- financières				
	- exceptionnelles }				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	1 682 760		1 682 760
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 780		2 780
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	665 301	665 301	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	172	172	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	79 339	79 339	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	625 334	625 334	
	Débiteurs divers	85 608	85 608	
	Charges constatées d'avances	5 692	5 692	
	TOTAL DES CREANCES	**3 146 985**	**1 461 445**	**1 685 540**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	300 000	300 000		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 623 776	371 086	1 126 065	126 625
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	543 717	543 717		
	Personnel et comptes rattachés	105 796	105 796		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 329	20 329		
	Impôts sur les bénéfices	43 182	43 182		
	Taxes sur la valeur ajoutée	113 577	113 577		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 932	3 932		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	310	310		
	Groupe et associés (2)	252 824	252 824		
	Autres dettes	4 255	4 255		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	228 687	228 687		
	TOTAL DES DETTES	**3 240 385**	**1 987 695**	**1 126 065**	**126 625**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 356 821
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Etat exprimé en **euros**

	30/09/2023	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif				
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immobilisations corporelles				
Participations		3 691 998	1 280	
Créances sur participations		1 682 760		
Prêts				
Autres titres immobilisés				
Autres immobilisations financières				
Actif circulant				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés		420 247	70 000	
Autres créances		625 334	43 885	
Capital souscrit appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Bilan Passif				
Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes envers établissements de crédits				
Emprunts et dettes financières divers		198 501	54 323	
Avances, acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs comptes rattachés		496 047	23 400	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			300	
Autres dettes				

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023
Total des Produits à recevoir		**642 870**
Créances rattachées à des participations		**182 760**
CREANCES RATACHES A DES PART A RECEVOIR	*182 760*	
Autres créances clients		**412 761**
CLIENTS FACT. A ETAB.	*412 761*	
Autres créances		**47 348**
RRR A OBTENIR ET AAR	*43 885*	
INDEMN. JOURNALIERE SS	*172*	
P.A.R. DIVERS	*3 292*	

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023
Total des Charges à payer		**601 432**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**9 636**
INTERETS COURUS/EMP.ETS.CREDIT	*9 636*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**462 811**
FOURN. FACT. NON PARVEN.	*462 811*	
Dettes fiscales et sociales		**128 986**
DETTES PROVIS.P.CONGES P.	*49 280*	
INTERESSEMENT PERSONNEL	*55 445*	
C.A.P CHARGES SOC/CP	*14 373*	
C.A.P SECURITE SOCIALE	*5 956*	
ETAT CHARGES A PAYER	*3 932*	

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en **euros**	30/09/2023	30/09/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	5 692	6 405	(713)	*-11,13*
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	**5 692**	**6 405**	**(713)**	*-11,13*

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en **euros**	30/09/2023	30/09/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	228 687	186 810	41 877	*22,42*
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	**228 687**	**186 810**	**41 877**	*22,42*

Charges à répartir

Etat exprimé en **euros**

	Montant Net au Début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations	Mouvements de l'exercice Diminutions	Montant Net au 30/09/2023
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Charges différées				
Frais d'acquisition des immobilisations				
Frais d'émission des emprunts				
Charges à étaler				

Capital social

		30/09/2023 Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	1 200,00	10,0000	12 000,00
	Emises pendant l'exercice		0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice		0,0000	
	Du capital social fin d'exercice	**1 200,00**	**10,0000**	**12 000,00**

Filiales et participations

1/0

Etat exprimé en **euros** — **30/09/2023**

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL FIGECAL	152 000	1 896 388	99,96	1 224 510	1 224 510
SARL ADMICAL	10 000	88 597	100,00	10 000	10 000
SARL FIGECAL VITRE	10 000	240 195	99,80	9 980	9 980
SARL RENN EX CO	72 000	316 836	99,95	777 391	777 391
SARL FIGECAL AUDIT	10 000	102 621	99,99	9 999	9 999
SAS CP EXPERTISE	220 000	359 045	100,00	822 998	822 998
SA C CORPORATE SERVICES	37 500	446 131	66,00	726 000	726 000
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL FAD	2 000	162 943	49,00	980	980
SCM FIGECAL SOCIAL	900	900	11,11	100	100
SCM FIGECAL SUPPORT	900	900	11,11	100	100
SCM FIGECAL JURIDIQUE	900	900	11,11	100	100

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL FIGECAL	185 278		5 224 194	506 289	
SARL ADMICAL	289 247		398 463	63 784	
SARL FIGECAL VITRE			840 043	85 118	
SARL RENN EX CO			956 794	77 721	
SARL FIGECAL AUDIT	130 250		233 811	73 684	
SAS CP EXPERTISE	15 722		718 108	104 980	
SA C CORPORATE SERVICES	1 682 760		1 561 507	197 261	
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL FAD			423 119	11 203	
SCM FIGECAL SOCIAL			4 775		
SCM FIGECAL SUPPORT			121 764		
SCM FIGECAL JURIDIQUE			468		

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

AROBAS CONSEIL
Société par actions simplifiée
au capital de 12 000 euros
Siège social : Impasse Barbé,
53960 BONCHAMP LES LAVAL
432 917 847 RCS LAVAL

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 28 MARS 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 988 325 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	988 325 euros
Auquel s'ajoute :	
Le report à nouveau antérieur	3 098 639 euros
Pour former un bénéfice distribuable de	4 086 964 euros

En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à 4 086 964 euros.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 mars 2024

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

Certifié conforme
Le Président
Philippe MESLAY

Signé électroniquement le 10/04/2024 par Philippe Meslay

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

SAS AROBAS CONSEIL

Conseil de gestion

impasse Barbé

53960 BONCHAMP LES LAVAL

COMPTES ANNUELS

01/10/2022 - 30/09/2023

Signé électroniquement le 10/04/2024 par
Philippe Meslay

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Certifié conforme à l'original

Etats financiers au 30/09/2023

BILAN

Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	7 529	7 529		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	14 716	14 093	622	35 353
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 903 783		3 903 783	4 651 408
	Créances rattachées à des participations	1 682 760		1 682 760	1 525 250
	Autres titres immobilisés	113		113	113
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 780		2 780	2 780
	TOTAL (II)	**5 611 680**	**21 622**	**5 590 058**	**6 214 903**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	366		366	992
	En-cours de production de biens	132 130		132 130	165 219
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	665 301	35 787	629 514	517 016
	Autres créances	790 452		790 452	148 430
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	60 000		60 000	60 000
	DISPONIBILITES	132 336		132 336	52 318
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	5 692		5 692	6 405
	TOTAL (III)	**1 786 278**	**35 787**	**1 750 490**	**950 380**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**7 397 958**	**57 409**	**7 340 548**	**7 165 284**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		30/09/2023	30/09/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	12 000	12 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 200	1 200
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	3 098 639	2 352 120
	Résultat de l'exercice	**988 325**	**746 519**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**4 100 164**	**3 111 839**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 923 776	1 978 106
	Emprunts et dettes financières divers (3)	252 824	1 213 850
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	543 717	447 606
	Dettes fiscales et sociales	286 816	221 353
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	310	10
	Autres dettes	4 255	5 710
	Produits constatés d'avance (1)	228 687	186 810
	Total des dettes	**3 240 385**	**4 053 445**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**7 340 548**	**7 165 284**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	988 325,00	746 518,76
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 987 695	2 439 304
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	300 000	
(3)	Dont emprunts participatifs		

ERIC BEDETTI
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie de Paris

SAS AROBAS CONSEIL
SAS au capital de 12 000 €
Siège Social : Impasse Barbé
53960 – BONCHAMP LES LAVAL
R.C.S. LAVAL 432 917 847

Rapport Unique du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 30 septembre 2023

13/15, rue Claude DECAEN – 75012 – PARIS
Tél. : 01 55 78 27 30 – Fax : 01 55 78 23 07
Siret : 398 443 994 00072 – APE : 6920 Z

SAS AROBAS CONSEIL, 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 septembre 2023

A l'assemblée générale de la Société AROBAS CONSEIL,

1 - Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société AROBAS CONSEIL relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont 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.

2 - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

13/15, rue Claude DECAEN – 75012 – PARIS
Tél. : 01 55 78 27 30 – Fax : 01 55 78 23 07
Siret : 398 443 994 00072 – APE : 6920 Z

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er octobre 2022 à la date d'émission de ce présent rapport, et notamment, je n'ai pas fourni de service interdit par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4 - Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi des informations.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441- 6 du code de commerce.

5 - 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 résultant d'erreurs.

Lors de l'établissement de comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la poursuite de son activité sauf s'il est prévu de dissoudre l'entreprise ou de cesser son activité.
Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

6 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.823-1 0-1 du Code de commerce, ma 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.

Paris, le 14 mars 2024

Le commissaire aux comptes

Eric BEDETTI



13/15, rue Claude DECAEN – 75012 – PARIS
Tél. : 01 55 78 27 30 – Fax : 01 55 78 23 07
Siret : 398 443 994 00072 – APE : 6920 Z