

RCS : ANGERS  
Code greffe : 4901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ANGERS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1985 B 00293  
Numéro SIREN : 333 087 039  
Nom ou dénomination : TGS France Audit

Ce dépôt a été enregistré le 08/04/2024 sous le numéro de dépôt 5147

**S.A.S. TGS FRANCE AUDIT**

1 RUE DU TERTRE

49070 BEAUCOUZE

Activités juridiques et comptables

**COMPTES ANNUELS**

**30/09/2023**



**EXPERTISE COMPTABLE**

Certifié conforme par le Président

1 Rue du Tertre  
49070 BEAUCOUZE

[www.tgs-france.fr](http://www.tgs-france.fr)

## Bilan Actif

		30/09/2023		30/09/2022	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé ( I )				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 496,00	1 496,00		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	699 399,24		699 399,24	644 031,02
	Avances et acomptes				
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	10 440,29	9 863,81	576,48	355,11
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	239 483,61		239 483,61	350 148,39
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 135,18		1 135,18	2 472,23
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>951 954,32</b>	<b>11 359,81</b>	<b>940 594,51</b>	<b>997 006,75</b>
	<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>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	1 284 985,87	70 666,40	1 214 319,47	1 128 536,63
	Autres créances	1 313 382,90		1 313 382,90	3 034 002,92
	Capital souscrit appelé, non versé				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	288 556,15		288 556,15	657 763,49
	Charges constatées d'avance	22 377,41		22 377,41	20 473,02
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>2 909 302,33</b>	<b>70 666,40</b>	<b>2 838 635,93</b>	<b>4 840 776,06</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )				
	Primes de remboursement des obligations ( V )				
	Ecarts de conversion actif ( VI )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>3 861 256,65</b>	<b>82 026,21</b>	<b>3 779 230,44</b>	<b>5 837 782,81</b>

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

85 485,75

79 632,39

## Bilan Passif

	30/09/2023	30/09/2022
Capital social ou individuel	56 550,00	56 550,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	476 045,62	465 823,21
Ecarts de réévaluation		
<b>RESERVES</b>		
Réserve légale	5 655,00	5 655,00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	572 546,25	591 496,59
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>108 519,43</b>	<b>133 734,66</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	4 286,02	2 956,42
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>1 223 602,32</b>	<b>1 256 215,88</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>Total des autres fonds propres</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	226 743,01	184 293,27
Emprunts et dettes financières divers (3)	919 733,42	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	880 825,38	3 836 421,76
Dettes fiscales et sociales	263 019,28	210 593,27
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20,00	3 666,66
Produits constatés d'avance (1)	265 287,03	346 591,97
<b>Total des dettes</b>	<b>2 555 628,12</b>	<b>4 581 566,93</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 779 230,44</b>	<b>5 837 782,81</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	108 519,43	133 734,66
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 399 027,12	4 445 635,74
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3) Dont emprunts participatifs		

# Compte de Résultat 1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

			30/09/2023	30/09/2022
	France	Hors France	12 mois	12 mois
Ventes de marchandises				
Production vendue (Biens)				
Production vendue (Services et Travaux)	4 462 935,33		4 462 935,33	4 132 697,88
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>4 462 935,33</b>		<b>4 462 935,33</b>	<b>4 132 697,88</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			39 450,42	99 018,13
Autres produits			22,49	2,54
<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>4 502 408,24</b>	<b>4 231 718,55</b>

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières et autres approvisionnements			7 546,85	
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			4 351 116,80	3 958 440,34
Impôts, taxes et versements assimilés			23 343,79	25 119,24
Salaires et traitements				
Charges sociales du personnel				
Cotisations personnelles de l'exploitant				
Dotations aux amortissements :				
- sur immobilisations			227,15	314,11
- charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations			19 028,07	13 009,42
- sur actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges			5 244,25	56 695,76
<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>4 406 506,91</b>	<b>4 053 578,87</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>95 901,33</b>	<b>178 139,68</b>

# Compte de Résultat 2/2

		30/09/2023	30/09/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>95 901,33</b>	<b>178 139,68</b>
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	53 804,00	6 664,92
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 273,05	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>55 077,05</b>	<b>6 664,92</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	5 467,13	1 556,41
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>5 467,13</b>	<b>1 556,41</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>49 609,92</b>	<b>5 108,51</b>
	<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>145 511,25</b>	<b>183 248,19</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	86,78	34,07
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>86,78</b>	<b>34,07</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 329,60	1 329,60
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>1 329,60</b>	<b>1 329,60</b>
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(1 242,82)</b>	<b>(1 295,53)</b>
	PARTICIPATION DES SALAIRES		
	IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES	35 749,00	48 218,00
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 557 572,07</b>	<b>4 238 417,54</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 449 052,64</b>	<b>4 104 682,88</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>108 519,43</b>	<b>133 734,66</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

53 804,00

6 664,92

2 029,00

## ANNEXE COMPTABLE

## Annexe

### ◆ INTRODUCTION

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 **3 779 230** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 557 572** euros et un total **charges** de **4 449 053** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **108 519** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

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

### ◆ FAITS CARACTÉRISTIQUES

Le 30 septembre 2023, la SAS SAPIENCE AUDIT a été fusionnée avec la SAS TGS France AUDIT.

Cette opération est réalisée dans le cadre du développement de la société TGS France Audit et des mesures de simplification de l'organisation du Groupe TGS France.

Les opérations ont été réalisées à la valeur nette comptable sans effet rétroactif.

Les opérations ont été réalisées le 30 septembre 2023.

Elles n'ont généré la création de nouvelles parts sociales, ni d'augmentation de capital.

### ◆ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes ont été établis conformément au règlement de l'Autorisé des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement N° 2016-07 du 26 décembre 2016.

## Annexe

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

### **Valeurs Immobilisées**

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories sous le tableau suivant :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Installations générales	Consommation temps	sur 10 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Consommation temps	sur 10 ans

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice

### **Prestations à facturer "en-cours"**

La société TGS France Audit se conforme aux dispositions du BOI4A1194 du 31 août 1994 et à la jurisprudence du conseil d'état du 10 janvier 2005 relativement à la règle prévue par l'article 38-2 bis du CGI en matière de rattachement aux résultats des prestations de services discontinues à échéances successives.

Elles sont valorisées au prix de vente (H.T.) réel.

Les produits constatés d'avance sont calculés sur la base du prix de vente réel

### **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 et les dettes en monnaies étrangères ont été converties et comptabilisées sur la base du dernier cours du change précédant la date de clôture de l'exercice.

## Annexe

### **Disponibilités**

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

### **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Le 30 septembre 2023, la SAS SAPIENCE AUDIT a été fusionnée avec la SAS TGS France AUDIT.

Cette opération est réalisée dans le cadre du développement de la société TGS France Audit et des mesures de simplification de l'organisation du Groupe TGS France.

Les opérations ont été réalisées à la valeur nette comptable sans effet rétroactif.

Les opérations ont été réalisées le 30 septembre 2023.

Elles n'ont généré la création de nouvelles parts sociales, ni d'augmentation de capital.

### **Intégration fiscale**

La société TGS France Audit a opté à compter du 01 octobre 2016 pour le régime de l'intégration fiscale prévue aux articles 223 A et suivants du code général des impôts.

La liste des filiales intégrées est la suivante :

SARL GROUPE TGS France (Mère)  
SAS TGS France Expertise Comptable Paie RH  
SAS TGS France Informatique  
SAS TGS France Audit  
SARL TGS France Patrimoine  
SASU TGS France Consultants  
SARL TGS France Recouvrement  
SARL CABINET Bocquier  
SARL TGS France Audit Economie Sociale  
SARL EXADOM (Entrée le 1/10/2022)

Les principales caractéristiques de l'option sont les suivantes :

Chaque société supportera l'impôt qui serait dû par elle, calculé sur son résultat propre, comme en l'absence d'intégration.

## Annexe

Les économies d'impôts liées aux déficits, avoirs fiscaux ou crédits d'impôts survenus durant l'intégration sont rétrocédées aux filiales.

Les charges ou économies liées aux correctifs propres à l'intégration seront définitivement acquises par la société mère.

La charge d'impôt société groupe se décompose ainsi :

Charge d'impôt société comptabilisée est de : 35 749 €

Charge d'impôt théorique en l'absence d'intégration fiscale : 35 749 €

### **Identité de la société mère consolidante :**

Dénomination Sociale : GROUPE TGS FRANCE

Forme Juridique : Société à Responsabilité Limité

Siège Social : 1 rue du Tertre 49070 BEAUCOUZE

Capital Social : 20.407.750,00 €

Siret : 523 742 468 00060

### **Fonds commercial**

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis.

En vertu de l'article 214-15, nous avons procédé sur l'exercice à des tests de dépréciations des fonds de commerce.

Ces test consiste pour chaque fonds figurant à l'actif et par zone géographique à comparer :

- la valeur du fonds figurant à l'actif,
- et la moyenne des chiffres d'affaires constatés sur les deux derniers exercices de la zone géographique concernée ; cette moyenne étant affectée d'un coefficient de pondération.

Si la valeur du fonds est supérieure à la moyenne pondérée alors une dépréciation est constatée pour la différence constatée.

DATE	NATURE	MOTIFS OU OBSERVATIONS	MONTANT
30/09/2008 AU 01/10/2021	Clientèle	Diverses acquisitions de clients	644 031,02 €
30/09/2023	Clientèle	Sapience Audit	55 368,22 €

## Annexe

TOTAL DU POSTE FONDS DE COMMERCE			699 399,24 €
----------------------------------	--	--	-----------------

## Annexe

Annexes immobilisations

Acquisitions de l'exercice détaillées feuillet 2054

POSTE LIASSE	INTITULE	TGS France Audit	Fusion Sapience Audit 30/09/2023	TOTAL
2054-KF	Autres postes d'immobilisations incorp.	0	55368,22	55368,22
2054-LD	Matériel de bureau et informatique	0	2525,03	2525,03
2054-8W	Autres participations	410,22		410,22
TOTAUX		410,22	57893,25	58303,47

Dotations de l'exercice détaillées feuillet 2055

POSTE LIASSE	INTITULE	TGS France Audit	Fusion Sapience Audit 30/09/2023	POSTE LIASSE
2055-QM	Matériel de bureau et mobilier	227,15	2076,51	2303,66
TOTAUX		227,15	2076,51	2303,66

## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 30/09/2023
		Réévaluations	Augmentations Acquisitions Virt p.à p.	Diminutions Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>					
Frais d'établissement et de développement					
Autres	645 527,02		55 368,22		700 895,24
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>645 527,02</b>		<b>55 368,22</b>		<b>700 895,24</b>
<b>CORPORELLES</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
Instal technique, matériel outillage industriels					
Instal., agencement, aménagement divers	1 188,85				1 188,85
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 726,41		2 525,03		9 251,44
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>7 915,26</b>		<b>2 525,03</b>		<b>10 440,29</b>
<b>FINANCIERES</b>					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations	350 148,39		410,22	111 075,00	239 483,61
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	2 472,23			1 337,05	1 135,18
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>352 620,62</b>		<b>410,22</b>	<b>112 412,05</b>	<b>240 618,79</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 006 062,90</b>		<b>58 303,47</b>	<b>112 412,05</b>	<b>951 954,32</b>

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 496,00			1 496,00
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 496,00</b>			<b>1 496,00</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 188,85			1 188,85
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	6 371,30	2 303,66		8 674,96
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>7 560,15</b>	<b>2 303,66</b>		<b>9 863,81</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 056,15</b>	<b>2 303,66</b>		<b>11 359,81</b>

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation	1 329,60						
<b>TOTAL</b>	<b>1 329,60</b>						
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>1 329,60</b>				<b>1 329,60</b>

## Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires	2 956,42	1 329,60		4 286,02
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	<b>2 956,42</b>	<b>1 329,60</b>		<b>4 286,02</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
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				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation				
{ autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	63 947,03	19 008,95	12 289,58	70 666,40
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>63 947,03</b>	<b>19 008,95</b>	<b>12 289,58</b>	<b>70 666,40</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>66 903,45</b>	<b>20 338,55</b>	<b>12 289,58</b>	<b>74 952,42</b>
Dont dotations et reprises				
{ - d'exploitation		19 028,07	12 289,58	
{ - financières				
{ - exceptionnelles		1 329,60		

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

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 135,18		1 135,18
	Clients douteux ou litigieux	85 485,75		85 485,75
	Autres créances clients	1 199 500,12	1 199 500,12	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	804 203,24	804 203,24	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés	270 330,00	270 330,00		
Débiteurs divers	238 849,66	238 849,66		
Charges constatées d'avances	22 377,41	22 377,41		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>2 621 881,36</b>	<b>2 535 260,43</b>	<b>86 620,93</b>
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			
		<b>30/09/2023</b>	<b>1 an au plus</b>	<b>1 à 5 ans</b>
				<b>plus de 5 ans</b>
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	226 743,01	70 142,01	156 601,00
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	880 825,38	880 825,38	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38,00	38,00	
	Impôts sur les bénéfices	2 032,00	2 032,00	
	Taxes sur la valeur ajoutée	257 781,08	257 781,08	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 168,20	3 168,20	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	919 733,42	919 733,42		
Autres dettes	20,00	20,00		
Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	265 287,03	265 287,03		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>2 555 628,12</b>	<b>2 399 027,12</b>	<b>156 601,00</b>
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	110 000,00		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	67 550,00		
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	820,44		

## Produits à recevoir

		30/09/2023
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>380 995</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>142 145</b>
Clients - factures à établir	142 145	
<b>Autres créances</b>		<b>238 850</b>
R.r.r. à obtenir et avoir à recevoir	238 850	

## Charges à payer

		30/09/2023
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>693 818</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>690 612</b>
Fournisseurs factures non parvenues	690 612	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>3 206</b>
Organ. sociaux autres charges à payer	38	
Etat - charges à payer	3 168	

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/09/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>22 377</b>
Charges d'exploitation		22 377	

**Charges constatées d'avance - FINANCIERES**

**Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES**

**TOTAL**

**22 377**

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/09/2023
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>265 287</b>
Produits d'exploitation		265 287	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
	<b>TOTAL</b>		<b>265 287</b>

## Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/09/2022	Affectation du résultat N-1 <sup>1</sup>	Apports avec effet rétroactif	Variations en <sup>2</sup> cours d'exercice	Capitaux propres clôture 30/09/2023
Capital social	56 550,00				56 550,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	465 823,21			10 222,41	476 045,62
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	5 655,00				5 655,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	591 496,59	(18 950,34)			572 546,25
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	133 734,66	(133 734,66)		108 519,43	108 519,43
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	2 956,42			1 329,60	4 286,02
<b>TOTAL</b>	<b>1 256 215,88</b>	<b>(152 685,00)</b>		<b>120 071,44</b>	<b>1 223 602,32</b>

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 152 685,00

<sup>1</sup>dont dividende provenant du résultat n-1 152 685,00

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 103 530,88

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 103 530,88

<sup>2</sup>Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (32 613,56)

## Filiales et participations

	30/09/2023	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
<b>A. Renseignements détaillés</b>						
<b>1. Filiales (Plus de 50 %)</b>						
SARL TGS FRANCE AUDIT ECONOMIE SOCIALE		10 000,00	1 423,67	99,10	239 481,51	

### 2. Participations (10 à 50 %)

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
SARL TGS FRANCE AUDIT ECONOMIE SOCIALE	200 000,00		501 449,80	(11 611,19)	

### 2. Participations (10 à 50 %)

<b>B. Renseignements globaux</b>	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				

TGS France Audit  
Société par Actions Simplifiée au capital de 56.550,00 Euros  
1 Rue du Tertre  
Parc d'Activités Angers/Beaucouzé  
49070 BEAUCOUZE

RCS ANGERS 333 087 039

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 MARS 2024

AFFECTATION DU RESULTAT VOTEE

Exercice clos le 30 Septembre 2023

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la répartition des résultats de l'exercice clos le 30 septembre 2023 proposée par le Président et décide en conséquence que ce bénéfice s'élevant à la somme de **108 519,43 Euros** sera affecté de la façon suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 108 519,43 euros

Un prélèvement sur les réserves  
- sur le compte "autres réserves" ..... 91 667,57 euros

Les sommes distribuables  
S'élevant ainsi à ..... 200 187,00 euros

A titre de dividendes aux associés  
Soit 177,00 Euros par action

Le paiement des dividendes serait effectué à compter de ce jour.

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

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,80% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,20%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000,00 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000,00 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur

l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

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

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,80%, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40,00 %.

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

Il est précisé que :

- le montant éligible à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 4 425,00 euros,
- le montant non éligible à l'abattement de 40 % s'élève à 195 762,00 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice	Dividendes	Abattement (Art 158-3 2 CGI)
2019/2020	Néant	Néant
2020/2021	152.685,00 €	Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2 835,00 € Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 149 850,00 €
2021/2022	152.685,00 €	Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 3 240,00 € Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 149 445,00 €

#### Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 Mars 2024

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des associés présents ou représentés.*

Certifié conforme  
Le Président