

COMPTE-RENDU DE RÉUNION

Objet : Présentation et analyse des comptes annuels 2023
Date : Vendredi 15 juin 2023 - 14h00 à 16h30
Lieu : Cabinet Expertise Paris - Salle de réunion

PARTICIPANTS :

- Marie DUPONT - Expert-comptable associée (Cabinet Expertise Paris)
- Jean MARTIN - Comptable senior (Cabinet Expertise Paris)
- Marc LEBLANC - Président (TechConsult SAS)
- Sophie MARTIN - Directrice Administrative et Financière (TechConsult SAS)

ORDRE DU JOUR :

1. Présentation des comptes annuels 2023
2. Analyse des résultats et de la situation financière
3. Stratégie d'optimisation fiscale pour 2024
4. Questions diverses et prochaines échéances

1. PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS 2023

Marie DUPONT présente les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Chiffres clés :

Indicateur	2023	2022	Évolution
Chiffre d'affaires	847 320 €	756 000 €	+12,1%
Résultat d'exploitation	168 450 €	138 200 €	+21,9%
Résultat net	142 870 €	121 000 €	+18,1%
Marge nette	16,9%	16,0%	+0,9 pt

✓ Commentaire expert :

Excellent performance de l'entreprise avec une croissance de +12% du CA et une rentabilité en progression. La situation financière est très saine avec une trésorerie positive de 87 320 € et un endettement résiduel faible (7 630 €).

2. ANALYSE DÉTAILLÉE DES RÉSULTATS

2.1 Structure du compte de résultat

Poste	Montant	% CA
Chiffre d'affaires	847 320 €	100%
Achats et charges externes	322 030 €	38%
dont Sous-traitance	124 000 €	15%
Charges de personnel	367 120 €	43%
Impôts et taxes	12 380 €	1%
Dotations amortissements	22 500 €	3%
Charges financières	1 450 €	0%
Résultat d'exploitation	168 450 €	20%
Impôt sur les sociétés	39 050 €	5%
Résultat net	142 870 €	17%

2.2 Points d'attention

- Masse salariale : Le ratio de 43% du CA est correct pour une activité de conseil.
L'effectif de 5 personnes est bien dimensionné par rapport au CA actuel.
- Charges externes élevées : Le poste sous-traitance représente 15% du CA (124K€).
→ Recommandation : Étudier l'opportunité de recruter un consultant supplémentaire plutôt que de recourir à la sous-traitance (économie potentielle 30-40K€/an).
- Trésorerie excédentaire : 87 320 € en banque.
→ Recommandation : Envisager distribution de dividendes ou investissements.

2.3 Bilan patrimonial

- Fonds propres : 227 150 € (capital 50K + réserves 84K + résultat 143K)
- Ratio d'endettement : 3% (très faible)
- BFR : Légèrement positif (+18K€) grâce à bonne gestion des délais clients

3. OPTIMISATION FISCALE 2024

3.1 Distribution de dividendes

Proposition : Distribution de 50 000 € de dividendes sans impact sur la trésorerie.

Répartition : LEBLANC 35K€ (70%) / MARTIN 10K€ (20%) / DURAND 5K€ (10%)

→ **Décision : Validé par Marc LEBLANC**

3.2 Statut du Président

Étude comparative assimilé salarié vs TNS :

- Économie potentielle de charges : 8 000 à 12 000 €/an

- Impact sur protection sociale à étudier

→ **Action : Jean MARTIN fera simulation détaillée avant fin juin**

3.3 Investissements

Possibilité de bénéficier de l'amortissement exceptionnel sur matériel informatique.

Investissement conseillé avant 31/12/2024 : ordinateurs + serveur (≈15K€)

→ **Décision : Marc LEBLANC validera budget avant mi-juillet**

4. PROCHAINES ÉCHÉANCES

- 20 juin 2023 : Convocation AG approbation des comptes
- 15 juillet 2023 : Dépôt des comptes au greffe
- Septembre 2023 : Point d'étape résultats S1 2024
- Décembre 2023 : Réunion clôture anticipée exercice 2024

ACTIONS À MENER

- | | |
|---|-----------------------|
| ■ Jean MARTIN : Simulation TNS vs assimilé salarié | Échéance : 30/06/2023 |
| ■ Marc LEBLANC : Décision investissement matériel | Échéance : 15/07/2023 |
| ■ Marie DUPONT : Préparation AG et documents légaux | Échéance : 20/06/2023 |
| ■ Sophie MARTIN : Transmission éléments pour liasse fiscale | Échéance : 25/06/2023 |

Compte-rendu rédigé par Jean MARTIN

Diffusion : Marie DUPONT, Marc LEBLANC, Sophie MARTIN