

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 09963
Numéro SIREN : 481 828 606
Nom ou dénomination : Dba Audit

Ce dépôt a été enregistré le 26/03/2021 sous le numéro de dépôt 21881

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	280 000		280 000	280 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 519		11 519	11 519
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	291 519		291 519	291 519
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	561 662	16 400	545 262	379 891
Autres créances	194 307		194 307	148 371
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	3 896		3 896	3 896
Disponibilités	236 676		236 676	377 550
Charges constatées d'avance (3)	5 286		5 286	5 433
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 001 827	16 400	985 427	915 142
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 293 345	16 400	1 276 945	1 206 660
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/09/2019 au 31/08/2020

Etats de synthèse des comptes

Bilan passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	430 084	205 085
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	204 007	224 999
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 074 091	870 084
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	13 880	52 930
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 925	166 624
Dettes fiscales et sociales	111 050	113 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		3 120
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	202 855	336 577
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 276 945	1 206 660
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	202 855	336 577
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	807 900		807 900	794 801
Chiffre d'affaires net	807 900		807 900	794 801
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			6 447	1 250
Autres produits				
Total produits d'exploitation (I)			814 346	796 051
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			513 666	488 296
Impôts, taxes et versements assimilés			7 217	7 791
Salaires et traitements				-873
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 300	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			6 447	
Total charges d'exploitation (II)			532 630	495 214
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			281 717	300 837
Quotes-parts du résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 973	897
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			1 973	897
Charges financières				
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				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			1 973	897
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			283 689	301 734

Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		11 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		11 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		11 000
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	79 682	87 735
Total des produits (I+III+V+VII)	816 319	807 948
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	612 312	582 949
BENEFICE OU PERTE	204 007	224 999
<i>(e) Y compris :</i>		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	1 973	832
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

DbA Audit

**SAS au capital de 400 000 €
Siège social : 36, rue du Louvre 75001 Paris
481 828 606 RCS PARIS**

**RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2020
AGOA DU 26 FEVRIER 2021**

DEUXIEME RESOLUTION

(Affectation du résultat)

L'assemblée générale approuve la proposition du Président d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant 204 007 €, comme suit :

Origine :

Report à nouveau	0 €
Bénéfice de l'exercice	<u>204 007 €</u>
Bénéfice distribuable	204 007 €
Autres réserves	430 084 €

Affectation :

- Dividendes	500 000 €
Par prélèvement sur le bénéfice distribuable à hauteur de 204 007 €	
Par prélèvement sur le poste autres réserves à hauteur de 295 993 €	
Le poste autres réserves est ramené ainsi à 134 091 €	

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 574 091 euros.

L'assemblée reconnaît avoir été informée que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%.

Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

L'assemblée générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué, au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

**Certifié conforme à l'original
Le Président
Arnaud LAPLANCHE**





ACCOMPAGNER VOS PROJETS ET CEUX DE VOTRE ENTREPRISE



DbA Audit

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL SOCIAL DE 400 000 €

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2020

36, rue du Louvre

75001 PARIS

R.C.S. Paris 481 828 606

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2020

DbA Audit SAS
Siège social : 36, rue du Louvre
75001 PARIS
R.C.S. Paris 481 828 606

A l'assemblée générale de la société DbA Audit,

1 ■ Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DbA Audit relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

2 ■ Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

3 ■ **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

4 ■ **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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 résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Paris, le 10 février 2021

Le commissaire aux comptes,

BEWIZ AUDIT
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Laurent BENOUDIZ



Comptes annuels au 31 août 2020

DbA Audit S.A.S.
Siège social : 36, rue du Louvre
75001 PARIS
R.C.S. Paris 481 828 606

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2020	Net 31/08/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	280 000		280 000	280 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 519		11 519	11 519
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	291 519		291 519	291 519
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	561 662	16 400	545 262	379 891
Autres créances	194 307		194 307	148 371
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	3 896		3 896	3 896
Disponibilités	236 676		236 676	377 550
Charges constatées d'avance (3)	5 286		5 286	5 433
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 001 827	16 400	985 427	915 142
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 293 345	16 400	1 276 945	1 206 660
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/08/2020	31/08/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	400 000	400 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	40 000	40 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	430 084	205 085
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	204 007	224 999
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 074 091	870 084
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	13 880	52 930
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 925	166 624
Dettes fiscales et sociales	111 050	113 903
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		3 120
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	202 855	336 577
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 276 945	1 206 660
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	202 855	336 577
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/08/2020	31/08/2019
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	807 900		807 900	794 801
Chiffre d'affaires net	807 900		807 900	794 801
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			6 447	1 250
Autres produits				
Total produits d'exploitation (I)			814 346	796 051
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			513 666	488 296
Impôts, taxes et versements assimilés			7 217	7 791
Salaires et traitements				-873
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 300	
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			6 447	
Total charges d'exploitation (II)			532 630	495 214
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			281 717	300 837
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 973	897
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			1 973	897
Charges financières				
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				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			1 973	897
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			283 689	301 734

Compte de résultat (suite)

	31/08/2020	31/08/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		11 000
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)		11 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		11 000
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	79 682	87 735
Total des produits (I+III+V+VII)	816 319	807 948
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	612 312	582 949
BENEFICE OU PERTE	204 007	224 999
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	1 973	832
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS DBA AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020, dont le total est de 1 276 945 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 204 007 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/11/2020 par le président.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L128-28) et conformément aux dispositions du Règlement 2018-07 de l'autorité des normes comptables (ANC), homologué par l'arrêté ministériel du 10 décembre 2018 publié et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

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

Créances

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

Faits caractéristiques

Situation et évolution de la Société au cours de l'exercice

Dans le contexte de la crise sanitaire liée à la Covid-19 et de la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020, la situation financière de notre société n'a pas été affectée de manière notable. La crise sanitaire liée à la Covid-19 se poursuit et les mesures prises par le gouvernement évoluent régulièrement en fonction de l'évolution de l'épidémie. Cet événement n'a pas nécessité d'ajustement des comptes annuels clos à la fin de cet exercice, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat à la fin de l'exercice sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	280 000			280 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	280 000			280 000
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	11 519			11 519
Immobilisations financières	11 519			11 519
ACTIF IMMOBILISE	291 519			291 519

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2020
Éléments achetés	280 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	280 000

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 772 773 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 519		11 519
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	561 662	561 662	
Autres	194 307	194 307	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	5 286	5 286	
Total	772 773	761 255	11 519
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	120 300
AAR Groupe	10 007
Associés - Intérêts à recevoir	1 973
Total	132 280

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	10 000	40
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	10 000	40

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 202 855 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 925	77 925		
Dettes fiscales et sociales	111 050	111 050		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	13 880	13 880		
Produits constatés d'avance				
Total	202 855	202 855		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	13 880			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	3 614
FNP Groupe	8 543
Etat - autres charges à payer	3 668
Total	15 825

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 286		
Total	5 286		

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/09/2015, la société SAS DBA AUDIT est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS DBA GROUPE.

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Evolution prévisible et perspectives d'avenir

Outre les incertitudes liées à l'évolution de la pandémie de la Covid-19, des effets du second confinement et des éventuelles mesures gouvernementales à venir, il n'existe pas, à la connaissance de la société, de faits exceptionnels, litiges, risques ou engagements hors bilan susceptibles d'avoir un impact significatif sur la situation financière, son patrimoine, son résultat ou ses activités, autres que ceux déjà pris en compte pour l'arrêté de ses comptes annuels au 31 août 2020. En tout état de cause, la continuité d'exploitation de la société n'est à ce jour pas compromise.