

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 08/03/2022 sous le numéro de dépôt 24836

**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 2021  
AGOA DU 28 FEVRIER 2022**

**DEUXIEME RESOLUTION**

*(Affectation du résultat)*

L'assemblée générale approuve la proposition du Président d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant 194 285 €, comme suit :

Origine :

Report à nouveau	0 €
Bénéfice de l'exercice	<u>194 285 €</u>
Bénéfice distribuable	194 285 €
Autres réserves	134 091 €

Affectation :

- Dividendes	228 375 €
--------------	-----------

Par prélèvement sur le bénéfice distribuable à hauteur de 194 285 €  
Par prélèvement sur le poste autres réserves à hauteur de 34 090 €  
Le poste autres réserves est ramené ainsi à 100 001 €

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 540 001 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.

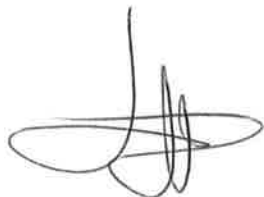
L'assemblée générale prend acte des dividendes distribués, au titre des trois derniers exercices :

- Au titre de l'exercice clos le 31 août 2020, il a été distribué 500 000 euros éligibles à l'abattement.
- Au titre de l'exercice clos le 31 août 2019, il n'a été distribué aucun dividende.
- Au titre de l'exercice clos le 31 août 2018, il n'a été distribué aucun dividende.

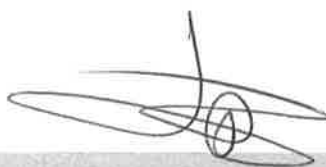
***Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.***

**Certifié conforme à l'original**

**Le Président  
Arnaud LAPLANCHE**



## Bilan actif



	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/08/2021	Net 31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 519		11 519	11 519
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>291 519</b>		<b>291 519</b>	<b>291 519</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	423 564	21 700	401 864	545 262
Autres créances	22 449		22 449	194 307
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	3 896		3 896	3 896
Disponibilités	185 607		185 607	236 676
Charges constatées d'avance (3)	5 709		5 709	5 286
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>641 225</b>	<b>21 700</b>	<b>619 525</b>	<b>985 427</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>932 743</b>	<b>21 700</b>	<b>911 043</b>	<b>1 276 945</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

## Bilan passif

	31/08/2021	31/08/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
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	134 091	430 084
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>194 285</b>	<b>204 007</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>768 376</b>	<b>1 074 091</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	17 942	13 880
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 213	77 925
Dettes fiscales et sociales	90 512	111 050
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>142 667</b>	<b>202 855</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>911 043</b>	<b>1 276 945</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	142 667	202 855
(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	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	772 905		772 905	807 900
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>772 905</b>		<b>772 905</b>	<b>807 900</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				6 447
Autres produits				
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>772 905</b>	<b>814 346</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			494 124	513 666
Impôts, taxes et versements assimilés			3 162	7 217
Salaires et traitements				
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	5 300
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				6 447
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>502 586</b>	<b>532 630</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>270 319</b>	<b>281 717</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 672	1 973
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>1 672</b>	<b>1 973</b>
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>1 672</b>	<b>1 973</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>271 990</b>	<b>283 689</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	77 705	79 682
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>774 577</b>	<b>816 319</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>580 291</b>	<b>612 312</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>194 285</b>	<b>204 007</b>
(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	1 610	1 973
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



**COMPTES ANNUELS**

**2021**

**Période du 01/09/2020 au 31/08/2021**

Annexe



## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS DBA AUDIT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2021, dont le total est de 911 043 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 194 285 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.  
Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/11/2021 par le président.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 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, 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'ajustements 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				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>280 000</b>			<b>280 000</b>
- 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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	11 519			11 519
<b>Immobilisations financières</b>	<b>11 519</b>			<b>11 519</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>291 519</b>			<b>291 519</b>

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2021
Éléments achetés	280 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
<b>Total</b>	<b>280 000</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 463 240 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 519		11 519
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	423 564	423 564	
Autres	22 449	22 449	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	5 709	5 709	
<b>Total</b>	<b>463 240</b>	<b>451 722</b>	<b>11 519</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	93 840
Associés - Intérêts à recevoir	1 610
<b>Total</b>	<b>95 450</b>

## 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

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>					
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 142 667 € 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	34 213	34 213		
Dettes fiscales et sociales	90 512	90 512		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	17 942	17 942		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>142 667</b>	<b>142 667</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	17 942			

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	3 456
FNP Groupe	3 801
Etat - autres charges à payer	1 879
<b>Total</b>	<b>9 136</b>

**Notes sur le bilan****Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 709		
<b>Total</b>	<b>5 709</b>		

## 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

Outres les incertitudes liées à l'évolution de la pandémie de la Covid-19, il n'existe pas, à la connaissance de la société, des 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 2021. En tout état de cause, la continuité d'exploitation de la société n'est à ce jour pas compromise.



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 2021

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 2021

---

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 2021, 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<sup>er</sup> septembre 2020 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, les commissaires aux comptes exercent leur 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 3 février 2022

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 2021

---

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 31/08/2021	Net 31/08/2020
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 519		11 519	11 519
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>291 519</b>		<b>291 519</b>	<b>291 519</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	423 564	21 700	401 864	545 262
Autres créances	22 449		22 449	194 307
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	3 896		3 896	3 896
Disponibilités	185 607		185 607	236 676
Charges constatées d'avance (3)	5 709		5 709	5 286
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>641 225</b>	<b>21 700</b>	<b>619 525</b>	<b>985 427</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>932 743</b>	<b>21 700</b>	<b>911 043</b>	<b>1 276 945</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

## Bilan passif

	31/08/2021	31/08/2020
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
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	134 091	430 084
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>194 285</b>	<b>204 007</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>768 376</b>	<b>1 074 091</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	17 942	13 880
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 213	77 925
Dettes fiscales et sociales	90 512	111 050
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>142 667</b>	<b>202 855</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>911 043</b>	<b>1 276 945</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	142 667	202 855
(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	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	772 905		772 905	807 900
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>772 905</b>		<b>772 905</b>	<b>807 900</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				6 447
Autres produits				
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>772 905</b>	<b>814 346</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			494 124	513 666
Impôts, taxes et versements assimilés			3 162	7 217
Salaires et traitements				
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	5 300
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges				6 447
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>502 586</b>	<b>532 630</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>270 319</b>	<b>281 717</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			1 672	1 973
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total produits financiers (V)</b>			<b>1 672</b>	<b>1 973</b>
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>1 672</b>	<b>1 973</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>271 990</b>	<b>283 689</b>

## Compte de résultat (suite)

	31/08/2021	31/08/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	77 705	79 682
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>774 577</b>	<b>816 319</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>580 291</b>	<b>612 312</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>194 285</b>	<b>204 007</b>
(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	1 610	1 973
(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 31/08/2021, dont le total est de 911 043 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 194 285 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.  
Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/11/2021 par le président.

### Règles générales

---

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2021 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, 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'ajustements 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				
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>280 000</b>			<b>280 000</b>
- 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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	11 519			11 519
<b>Immobilisations financières</b>	<b>11 519</b>			<b>11 519</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>291 519</b>			<b>291 519</b>

## Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/08/2021
Éléments achetés	280 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
<b>Total</b>	<b>280 000</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 463 240 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 519		11 519
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	423 564	423 564	
Autres	22 449	22 449	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	5 709	5 709	
<b>Total</b>	<b>463 240</b>	<b>451 722</b>	<b>11 519</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	93 840
Associés - Intérêts à recevoir	1 610
<b>Total</b>	<b>95 450</b>

## 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

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>					
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 142 667 € 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	34 213	34 213		
Dettes fiscales et sociales	90 512	90 512		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	17 942	17 942		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>142 667</b>	<b>142 667</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	17 942			

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	3 456
FNP Groupe	3 801
Etat - autres charges à payer	1 879
<b>Total</b>	<b>9 136</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

---

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 709		
<b>Total</b>	<b>5 709</b>		

## 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

Outres les incertitudes liées à l'évolution de la pandémie de la Covid-19, il n'existe pas, à la connaissance de la société, des 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 2021. En tout état de cause, la continuité d'exploitation de la société n'est à ce jour pas compromise.