RCS : LISIEUX
Code greffe : 1407

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2002 B 40016
Numéro SIREN : 440 797 587
Nom ou dénomination : ABEILLE PARACHUTISME

Ce dépôt a été enregistré le 01/12/2022 sous le numéro de dépôt 3893

# COMPTES ANNUELS 2021

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

## SAS ABEILLE PARACHUTISME

50 RUE HAUTE
14603 HONFLEUR CEDEX

NAF : 5110Z

SIRET : 440797587 00019

CERTIFIÉ CONFORME À L'ORIGINAL

CECOB DULAC
Expert Comptable

**CECOB DULAC**

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre
7 rue Jean Revel
14600 HONFLEUR

Tél. 0231816780

# Bilan Actif

| Bilan Actif | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 | | | Au 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| **Actif immobilisé** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 96 780 | 72 102 | 24 678 | 164 |
| Fonds commercial | 400 000 | | 400 000 | 400 000 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 105 000 | 88 273 | 16 727 | 21 977 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 597 209 | 260 204 | 337 004 | 368 700 |
| Autres immobilisations corporelles | 738 537 | 593 247 | 145 290 | 191 765 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité en portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | 10 000 | | 10 000 | 10 000 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 1 875 | | 1 875 | 1 875 |
| **ACTIF IMMOBILISÉ** | **1 949 400** | **1 013 826** | **935 574** | **994 481** |
| **Actif circulant** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières, autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production : - De biens | | | | |
| En-cours de production : - De services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 14 000 | | 14 000 | 5 650 |
| **Créances** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 323 942 | | 323 942 | 346 245 |
| Autres | 443 169 | | 443 169 | 117 735 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| **Valeurs mobilières de placement** | | | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres titres | | | | |
| **Instruments de trésorerie** | | | | |
| **Disponibilités** | **664 633** | | **664 633** | **519 906** |
| **Charges constatées d'avance** | **25 297** | | **25 297** | **6 165** |
| **ACTIF CIRCULANT** | **1 471 041** | | **1 471 041** | **995 701** |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Écarts de conversion actif | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **3 420 441** | **1 013 826** | **2 406 615** | **1 990 182** |

# Bilan Passif

| Bilan Passif | | | Du 01/01/2021<br>Au 31/12/2021 | Du 01/01/2020<br>Au 31/12/2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Capitaux propres** | | | | |
| Capital social ou individuel | (dont versé) | 100 000 | 100 000 | 100 000 |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | |
| Écart d'équivalence | | | | |
| Réserves : | - Légale | | 10 000 | 10 000 |
| | - Statutaires ou contractuelles | | | |
| | - Réglementées | | | |
| | - Autres | | 40 000 | 40 000 |
| Report à nouveau | | | 375 247 | 381 226 |
| **Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)** | | | **256 250** | **34 021** |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| **CAPITAUX PROPRES** | | | **781 497** | **565 247** |
| **Autres fonds propres** | | | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| Autres | | | | |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | | | |
| **Provisions pour risques et charges** | | | | |
| Provisions pour : | - Risques | | | 98 919 |
| | - Charges | | 116 879 | 596 888 |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | | **116 879** | **695 807** |
| **Emprunts et dettes** | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes : | - Auprès des établissements de crédit | | 452 999 | 552 181 |
| | - Financières diverses | | 12 133 | 3 745 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| | - Fournisseurs et comptes rattachés | | 46 718 | 63 955 |
| Dettes : | - Fiscales et sociales | | 188 217 | 109 247 |
| | - Sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | 808 172 | |
| **EMPRUNTS ET DETTES** | | | **1 508 239** | **729 128** |
| Écarts de conversion passif | | | | |
| **TOTAL PASSIF** | | | **2 406 615** | **1 990 182** |

# Règles et méthodes comptables

**Pour les personnes morales**

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 2 406 615 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 256 250 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

## Faits caractéristiques

La société a continué à subir la crise liée à la pandémie de la COVID-19. Elle a bénéficié des aides fonds de solidarité, du chômage partiel et des aides et exonérations de charges sociales

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

Depuis des années la société constate une provision pour sauts à réaliser. Elle encaisse d'avance la vente de billets. Ces billets sont valable un an. Etant dans une continuité d'exploitation, la société avait décidé de valoriser ces encaissements d'avance au cout de revient. Suite au contrôle fiscal de 2021 et après discussion avec l'inspectrice, cette dernière nous a demandé d'enregistrer des produits constatés d'avance, valorisés au prix de vente au lieu d'une provision pour sauts à réaliser.

L'impact du changement de méthode :

Si la société avait continué à enregistrer une provision pour saut, celle-ci aurait été valorisée à 619 787 € soit une dotation complémentaire de 104 899 €. Le résultat avant IS aurait été de : 456 521 € au lieu de 268 136 €. Le changement de méthode a eu un impact sur le résultat avant IS de 188 385 € soit une économie d'impôt société de 49 922 €.

## Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

## Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

## Créances

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

# Etat des immobilisations

| Immobilisations | | Valeur brute en début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Réévaluations de l'exercice | Acquisitions créances virements |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | 448 256 | | 48 524 |
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | **448 256** | | **48 524** |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : | - Sur sol propre | | | |
| | - Sur sol d'autrui | 105 000 | | |
| | - Générales, agencements et aménagements constructions | | | |
| Installations : | - Techniques, matériel et outillage | 584 579 | | 12 629 |
| | - Générales, agencements et aménagements divers | 334 623 | | |
| Matériel : | - De transport | 374 473 | | |
| | - De bureau et informatique, mobilier | 25 059 | | 4 382 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | **1 423 734** | | **17 011** |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| Autres : | - Participations | | | |
| | - Titres immobilisés | 10 000 | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 1 875 | | |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES** | | **11 875** | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | **1 883 865** | | **65 535** |

| Immobilisations | | Diminutions | | Valeur brute des immo. en fin d'exercice | Réval. légale ou éval. par mise en équival. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Virements | Cessions | | Val. d'origine des immo. en fin d'ex. |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | 496 780 | |
| **TOTAL** | | | | **496 780** | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions : | - Sur sol propre | | | | |
| | - Sur sol d'autrui | | | 105 000 | |
| | - Gales, agencts et aménagt. const. | | | | |
| Installations : | - Techniques, matériel et outillage | | | 597 209 | |
| | - Gales, agencts et aménagt. divers | | | 334 623 | |
| Matériel : | - De transport | | | 374 473 | |
| | - De bureau et informatique, mob. | | | 29 441 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| **TOTAL** | | | | **1 440 745** | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| Autres : | - Participations | | | | |
| | - Titres immobilisés | | | 10 000 | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | | | 1 875 | |
| **TOTAL** | | | | **11 875** | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | | | **1 949 400** | |

# Etat des amortissements

## Situations et mouvements de l'exercice

| Immobilisations amortissables | Montant au début de l'exercice | Augment. | Diminut. | Montant en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement et développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 48 092 | 24 011 | | 72 102 |
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **48 092** | **24 011** | | **72 102** |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre | | | | |
| Constructions : - Sur sol d'autrui | 83 023 | 5 250 | | 88 273 |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 215 879 | 44 325 | | 260 204 |
| Installations générales, agencements et aménagements divers | 164 757 | 29 397 | | 194 154 |
| Matériel de transport | 354 804 | 19 064 | | 373 868 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 22 829 | 2 396 | | 25 225 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **841 292** | **100 431** | | **941 724** |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | **889 384** | **124 442** | | **1 013 826** |

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

| Immobilisations amortissables | Dotations | | | Reprises | | | Mvt net des amort. à la fin de l'ex. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | | | | |
| Frais d'établissement et dvp. | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres postes d'immo. incorp. | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol propre | | | | | | | |
| Constructions : - Sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Inst. gales, agencts et aménag. des constructions | | | | | | | |
| Inst. techniques, mat. et outillage industriels | | | | | | | |
| Inst. gales, agenc. et aménagements divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Mat. de bur. et informat., mob. | | | | | | | |
| Emballages récup. et divers | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| Frais d'acqui. de titres de particip. | | | | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | | | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ** | | **TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ** | | | **TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ** | | |

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dotations exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |

# Etat des créances

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|---|---|---|---|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| **De l'actif immobilisé** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) (2) | | | |
| Autres immobilisations financières | 1 875 | | 1 875 |
| **De l'actif circulant** | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 323 942 | 323 942 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 8 521 | 8 521 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | 434 648 | 434 648 | |
| Charges constatées d'avance | 25 297 | 25 297 | |
| **TOTAL** | **794 283** | **792 408** | **1 875** |

*(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice*

*(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice*

*(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques*

# Etat des dettes

| Dettes | | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) : | - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| | - A plus d'1 an à l'origine | 452 999 | 69 434 | 218 565 | 165 000 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2) | | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 46 718 | 46 718 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | 27 785 | 27 785 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 22 250 | 22 250 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | 11 886 | 11 886 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | 125 690 | 125 690 | | |
| Obligations cautionnées | | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | | 606 | 606 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | |
| Groupe et associés (2) | | 12 133 | 12 133 | | |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) | | | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | 808 172 | 808 172 | | |
| **TOTAL** | | **1 508 239** | **1 124 674** | **218 565** | **165 000** |

| | |
|---|---|
| *(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice* | |
| *(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice* | 99 183 |
| *(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques* | |

# Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | | Exercice clos le 31/12/2021 | Exercice clos le 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| Produits : | - D'exploitation | 808 172 | |
| | - Financiers | | |
| | - Exceptionnels | | |
| TOTAL | | 808 172 | |

| Charges constatées d'avance | | Exercice clos le 31/12/2021 | Exercice clos le 31/12/2020 |
|---|---|---|---|
| Charges : | - D'exploitation | 25 297 | 6 165 |
| | - Financières | | |
| | - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | | 25 297 | 6 165 |

# Composition du capital Social

| Postes concernés | Nombre | Valeur Nominale | Montant en Euros |
|---|---|---|---|
| 1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice | 1 000 | 100.00000 | 100 000 |
| 2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice | | | |
| 3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice | | | |
| 4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3) | 1 000 | 100.00000 | 100 000 |

**ABEILLE PARACHUTISME**
**Société par actions simplifiée**
**au capital de 100 000 euros**
**Siège social : 50 Rue Haute, 14600 HONFLEUR**
**440 797 587 RCS LISIEUX**

# DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE DU 30 JUIN 2022

## DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 256 250,18 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 256 250,18 euros

En totalité au compte "report à nouveau"
qui s'élève ainsi à 631 497,09 euros.

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

**Exercice clos le 31 décembre 2018** : néant

**Exercice clos le 31 décembre 2019 :**

75 000,00 euros, soit 75,00 euros par titre.
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % :75 000,00 euros

**Exercice clos le 31 décembre 2020 :**

40 000,00 euros, soit 40,00 euros par titre
Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 40 000,00 euros

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Pierre LHOPITALLIER

