

RCS : CLERMONT FERRAND

Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1991 B 00438

Numéro SIREN : 383 330 883

Nom ou dénomination : MBA

Ce dépôt a été enregistré le 11/09/2020 sous le numéro de dépôt 7279

# Greffe du tribunal de commerce de Clermont-Ferrand



## Documents comptables déposés en annexe du RCS

Dépôt :

Date de dépôt : 11/09/2020

Numéro de dépôt : 2020/7279

Déposant :

Nom/dénomination : MBA

Forme juridique : Société par actions simplifiée


N° SIREN : 383 330 883

N° gestion : 1991 B 00438

DEPOT N° 7279

DU 11 SEP. 2020

**COMPTES ANNUELS**



# BILAN ACTIF

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

ACTIF	Valeurs au 31/08/19			% de l'actif	Valeurs au 31/08/18	
	Val. Brutes	Amort. & dépr	Val. Nettes			% de l'actif
Capital souscrit non appelé						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>						
Immobilisations incorporelles				13.40		14.67
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	50 046	40 884	9 162		11 123	
Fonds commercial (1)	834 368		834 368		834 368	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles				0.69		0.99
Terrains						
Constructions						
Installations tech., matériel & outillages						
Autres immobilisations corporelles	680 697	637 244	43 453		56 858	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)				43.24		47.21
Participations	2 679 174		2 679 174		2 679 174	
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	7		7		7	
Prêts						
Autres immobilisations financières	43 515		43 515		42 465	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>4 287 807</b>	<b>678 128</b>	<b>3 609 680</b>	<b>57.33</b>	<b>3 623 995</b>	<b>62.87</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours						
Matières premières et autres appro						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances				34.25		29.96
Clients (3)	1 043 510		1 043 510		1 276 430	
Clients douteux, litigieux (3)	120 313	165 352	-45 039		-218 201	
Clients factures à établir (3)	319 208		319 208		290 007	
Personnel et comptes rattachés (3)						
Créances fiscales et sociales (3)	730 234		730 234		126 501	
Fournisseurs débiteurs	1 513		1 513		5 102	
Groupe et associés (3)	103 189		103 189		247 113	
Débiteurs divers (3)	4 200		4 200			
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Actions propres						
Autres titres						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	482 993		482 993	7.67	371 298	6.44
Charges constatées d'avance (3)	46 961		46 961	0.75	42 355	0.73
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 852 120</b>	<b>165 352</b>	<b>2 686 768</b>	<b>42.67</b>	<b>2 140 604</b>	<b>37.13</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>7 139 927</b>	<b>843 480</b>	<b>6 296 448</b>	<b>100</b>	<b>5 764 599</b>	<b>100</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)



*Signature*

# BILAN PASSIF

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/08/19	% du passif	Valeurs au 31/08/18	% du passif
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital (dont versé : 600 000 )	600 000	9.53	600 000	10.41
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		36.31		37.89
Réserve légale	60 000		60 000	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	2 226 328		2 124 316	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	613 644	9.75	522 013	9.06
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>3 499 972</b>	<b>55.59</b>	<b>3 306 328</b>	<b>57.36</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3 499 972</b>	<b>55.59</b>	<b>3 306 328</b>	<b>57.36</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>				
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	525 409	8.34	672 068	11.66
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	244 894	3.89	350 452	6.08
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	24 235	0.38	108 514	1.88
Fournisseurs, factures non parvenues	46 194	0.73	67 190	1.17
Dettes fiscales et sociales	1 187 908	18.87	524 699	9.10
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	3 664	0.06	2 233	0.04
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	764 172	12.14	733 114	12.72
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 796 475</b>	<b>44.41</b>	<b>2 458 271</b>	<b>42.64</b>
Écarts de conversion passif				
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>6 296 448</b>	<b>100</b>	<b>5 764 599</b>	<b>100</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

384 221

2 412 254

525 295

1 932 976

# COMPTE DE RÉSULTAT

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Du 01/09/18 Au 31/08/19	% CA	Du 01/09/17 Au 31/08/18	% CA	Variation	
					en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	3 259 012	100	3 224 991	100	34 021	1
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>3 259 012</b>	<b>100</b>	<b>3 224 991</b>	<b>100</b>	<b>34 021</b>	<b>1</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 644		5 722		-4 078	-71
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	405 192	12	239 739	7	165 453	69
Autres produits	26		703		-677	-96
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>3 665 874</b>	<b>112</b>	<b>3 471 156</b>	<b>108</b>	<b>194 718</b>	<b>6</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 492 188	46	1 514 773	47	-22 586	-1
Impôts, taxes et versements assimilés	42 195	1	44 937	1	-2 742	-6
Salaires et traitements	1 089 942	33	1 019 203	32	70 739	7
Charges sociales	403 069	12	374 459	12	28 610	8
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	20 870	1	22 074	1	-1 205	-5
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	45 936	1	63 564	2	-17 628	-28
Dotations aux provisions						
Autres charges	147 470	5	10 628		136 842	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>3 241 670</b>	<b>99</b>	<b>3 049 638</b>	<b>95</b>	<b>192 032</b>	<b>6</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>424 204</b>	<b>13</b>	<b>421 518</b>	<b>13</b>	<b>2 686</b>	<b>1</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

MBA CLERMONT-FERRAND

7/75



*Calanque*

# COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

**SAS MBA**

**Du 01/09/2018 au 31/08/2019**

	Du 01/09/18 Au 31/08/19	% CA	Du 01/09/17 Au 31/08/18	% CA	Variation	
					en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>						
De participation (3)	334 165	10	238 825	7	95 339	40
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>334 165</b>	<b>10</b>	<b>238 825</b>	<b>7</b>	<b>95 339</b>	<b>40</b>
<b>Charges financières</b>						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	12 918		16 084		-3 166	-20
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>12 918</b>		<b>16 084</b>		<b>-3 166</b>	<b>-20</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>321 246</b>	<b>10</b>	<b>222 742</b>	<b>7</b>	<b>98 505</b>	<b>44</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>745 451</b>	<b>23</b>	<b>644 259</b>	<b>20</b>	<b>101 191</b>	<b>16</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	1 271		5 348		-4 076	-76
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 271</b>		<b>5 348</b>		<b>-4 076</b>	<b>-76</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-1 271</b>		<b>-5 348</b>		<b>4 076</b>	<b>-76</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>						
Impôt sur les bénéfices	130 535	4	116 899	4	13 636	12
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 000 039</b>	<b>123</b>	<b>3 709 981</b>	<b>115</b>	<b>290 058</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 386 394</b>	<b>104</b>	<b>3 187 968</b>	<b>99</b>	<b>198 426</b>	<b>6</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>613 644</b>	<b>19</b>	<b>522 013</b>	<b>16</b>	<b>91 632</b>	<b>18</b>

(3) Dont produits concernant les entités liées  
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

4 174  
5 938

238 825  
9 847

MBA CLERMONT-FERRAND

8/75



*Handwritten signature*

**ANNEXE**



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019 dont le total est de 6 296 447.66 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 613 644.20 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/08/2019 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Fonds commercial :

#### Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entreprise a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	7 à 10 ans
- Logiciels	1 an
- Matériel-mobilier de bureau	3 à 5 ans

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### CRÉANCES

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



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

FONDS COMMERCIAL				
Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
CLIENTELES ACQUISES				834 368
<b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b>				<b>834 368</b>

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 834 368  
(Partiel)



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations			
				suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	883 915		500		
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.					
		Installations techniques, matériel & outillage industriels					
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	374 638				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport					
		Matériel de bureau & mobilier informatique	301 054			5 003	
	Emballages récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL			675 692		5 003		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations		2 679 174				
	Autres titres immobilisés		7				
	Prêts et autres immobilisations financières		42 465		1 050		
TOTAL			2 721 646		1 050		
TOTAL GENERAL			4 281 253		6 553		
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			884 414		
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
		Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			374 638		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier				306 058	
	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL					680 696		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				2 679 174		
	Autres titres immobilisés				7		
	Prêts & autres immob. financières				43 515		
TOTAL					2 722 696		
TOTAL GENERAL					4 287 807		

# ANNEXE

**SAS MBA**

**Du 01/09/2018 au 31/08/2019**

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	38 424	2 461		40 884
Terrains					
Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels					
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. aménag. Matériel de transport Mat. bureau et informatiq., mob. Emballages récupérables divers	372 737	617		373 354
		246 098	17 792		263 890
	<b>TOTAL</b>	<b>618 835</b>	<b>18 409</b>		<b>637 244</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>657 258</b>	<b>20 870</b>		<b>678 128</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
<b>TOTAL</b>							
A. Immob. incorpor.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre Sur sol autrui Inst. agenc. et aménag.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div Matériel transport Mat. bureau mobilier inf. Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				



*balougu*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
	- autres immobs financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	358 217	45 936	238 801	165 352	
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>		<b>358 217</b>	<b>45 936</b>	<b>238 801</b>	<b>165 352</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>358 217</b>	<b>45 936</b>	<b>238 801</b>	<b>165 352</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		45 936	238 801	
	- financières				
	- exceptionnelles				
<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>					



*balme*

Informations financières (5)	Capital (6)			Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avais donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %		Brute	Nette					
Filiales et participations (1)										
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)</b>										
1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
A.A. ARVERNE AUDIT - -	500 000	49 885	99.90	49 960	499 960	2 577		1 121 186	164 985	119 990
MBA ISSOIRE - -	120 000	175 502	100.00	438 534	438 534	1 911		1 260 688	154 814	210 000
MBA VICHY - -	300 800	582 324	99.60	1 740 680	1 740 680	98 700		1 783 171	88 672	
2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)										

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

MBA CLERMONT-FERRAND

25/75

Informations financières (5)

Filiales et participations (1)

Capital (6)

Réserves et report  
à nouveau avant  
affectation des résultats  
(6) (10)

Quote-part du capital  
détenu en %

Valeurs comptables  
des titres détenus  
(7) (8)

Brute Nette

Prêts et avances consentis  
par la société et non  
encore remboursés  
(7) (9)

Montant des cautions et  
avals donnés par  
la société (7)

Chiffre d'affaires hors taxes  
du dernier exercice écoulé  
(7) (10)

Résultats (bénéfice  
ou perte du dernier  
exercice clos) (7) (10)

Dividendes encaissés  
par la société au cours  
de l'exercice (7)

**B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT  
LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

1. Filiales non reprises au §A :

a. Filiales françaises

b. Filiales étrangères

2. Participations non reprises au §A :

a. Dans des sociétés françaises

b. Dans des sociétés étrangères

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro STREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

MBA CLERMONT-FERRAND

26/75



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	43 515		43 515
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	118 335		118 335
	Autres créances clients	1 364 695	1 364 695	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-897	-897	
	Impôts sur les bénéfiques	14 241	14 241	
	Etat & autres coll. publiques	716 890	716 890	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	103 189	103 189	
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	5 713	5 713		
Charges constatées d'avance	46 961	46 961		
<b>TOTAUX</b>		<b>2 412 642</b>	<b>2 250 792</b>	<b>161 850</b>
Renvois (1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
(2)	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

# ANNEXE

**SAS MBA**

**Du 01/09/2018 au 31/08/2019**

**GROUPE FISCAL**

La société MBA fait partie d'un groupe fiscal depuis le 01/09/2013 dont elle est la tête de groupe.

MBA CLERMONT-FERRAND

28/75



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	46 961
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>46 961</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	319 208
Autres créances	4 200
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>323 408</b>

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	30 000.00	20.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	30 000.00	20.00

MBA CLERMONT-FERRAND

30/75



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	600 000			600 000
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	60 000			60 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	2 124 316	102 013		2 226 328
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>522 013</b>	<b>613 644</b>	<b>522 013</b>	<b>613 644</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>3 306 328</b>	<b>715 657</b>	<b>522 013</b>	<b>3 499 972</b>



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE				
ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	525 409	141 187	384 221	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	70 429	70 429		
Personnel & comptes rattachés	104 937	104 937		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	95 954	95 954		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	969 905	969 905		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	17 111	17 111		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	244 973	244 973		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 585	3 585		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	764 172	764 172		
<b>TOTAUX</b>	<b>2 796 475</b>	<b>2 412 254</b>	<b>384 221</b>	
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	146 621			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	764 172
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>764 172</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	114
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 194
Dettes fiscales et sociales	153 544
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>199 852</b>



*balme*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

MBA CLERMONT-FERRAND

34/75



*Handwritten signature*

# ANNEXE

**SAS MBA**

**Du 01/09/2018 au 31/08/2019**

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 160 529.00 Euros.  
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.



*Handwritten signature*

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETES RÉELLES

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

SAS MBA

ANNEXE



*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
<b>Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :</b>	3 622	3 550
<b>TOTAL</b>	<b>3 622</b>	<b>3 550</b>

MBA CLERMONT-FERRAND

37/75



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## LES EFFECTIFS

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Personnel salarié :</b>	<b>31.75</b>	<b>31.75</b>
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
Effectif moyen	31.75	31.75



*Caluque*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## TRANSFERTS DES CHARGES

Les transferts de charges correspondent à des refacturations de frais, principalement avec ses filiales.

*Copie Certifiée conforme  
Le Président*

MBA CLERMONT-FERRAND

39/75



*halucy*



## **SAS MBA**

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE AU CAPITAL DE 600 000 €  
SIEGE SOCIAL : 40 BOULEVARD POCHET LAGAYE

63 000 CLERMONT FERRAND

RCS CLERMONT FERRAND 383 330 883

\* \* \*

### **RAPPORT**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice du 1<sup>er</sup> septembre 2018 au 31 aout 2019**

**SAS BP Audit** - Rue de la Grande Chaussade 63120 VOLLORE VILLE  
Tel : 06 83 08 61 35. Siret : 823 558 622 00010  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie régionale de RIOM

**MBA**  
Société par Actions Simplifiée au capital de 600 000 €

Siège social : 40 Boulevard Pochet Lagaye  
63000 CLERMONT FERRAND

RCS CLERMONT FERRAND 383 330 883

\* \* \*

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 Aout 2019**

Aux associés,

**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 MBA relatifs à l'exercice clos 31 Aout 2019, 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.

**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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

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, en particulier pour :

- Les factures à établir et produits constatés d'avances
- Le principe de séparation des exercices.

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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés.**

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L. 441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.



*Signature*

## **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.

## **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, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

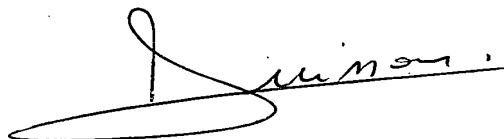
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Fait à Vollore Ville  
Le 6 Février 2020

Pour le cabinet BP-AUDIT  
Patrice BUISSON



Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de RIOM

# BILAN ACTIF

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

ACTIF	Valeurs au 31/08/19			% de l'actif	Valeurs au 31/08/18	% de l'actif
	Val. Brutes	Amort. & dépr	Val. Nettes			
Capital souscrit non appelé						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>						
Immobilisations incorporelles				13.40		14.67
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	50 046	40 884	9 162		11 123	
Fonds commercial (1)	834 368		834 368		834 368	
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles				0.69		0.99
Terrains						
Constructions						
Installations tech., matériel & outillages						
Autres immobilisations corporelles	680 697	637 244	43 453		56 858	
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)				43.24		47.21
Participations	2 679 174		2 679 174		2 679 174	
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	7		7		7	
Prêts						
Autres immobilisations financières	43 515		43 515		42 465	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>4 287 807</b>	<b>678 128</b>	<b>3 609 680</b>	<b>57.33</b>	<b>3 623 995</b>	<b>62.87</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Stocks et en-cours						
Matières premières et autres appro						
En-cours de production (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances				34.25		29.96
Clients (3)	1 043 510		1 043 510		1 276 430	
Clients douteux, litigieux (3)	120 313	165 352	-45 039		-218 201	
Clients factures à établir (3)	319 208		319 208		290 007	
Personnel et comptes rattachés (3)						
Créances fiscales et sociales (3)	730 234		730 234		126 501	
Fournisseurs débiteurs	1 513		1 513		5 102	
Groupe et associés (3)	103 189		103 189		247 113	
Débiteurs divers (3)	4 200		4 200			
Capital souscrit - appelé non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Actions propres						
Autres titres						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	482 993		482 993	7.67	371 293	6.44
Charges constatées d'avance (3)	46 961		46 961	0.75	42 355	0.73
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 852 120</b>	<b>165 352</b>	<b>2 686 768</b>	<b>42.67</b>	<b>2 140 604</b>	<b>37.13</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
Primes de remboursement des emprunts						
Ecarts de conversion actif						
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>7 139 927</b>	<b>843 480</b>	<b>6 296 448</b>	<b>100</b>	<b>5 764 599</b>	<b>100</b>

(1) Dont droit au ball  
(2) Dont à moins d'un an (brut)  
(3) Dont à plus d'un an (brut)

MBA CLERMONT-FERRAND

5/75



*Calanque*

# BILAN PASSIF

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/08/19	% du passif	Valeurs au 31/08/18	% du passif
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital (dont versé : 600 000 )	600 000	9.53	600 000	10.41
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves		36.31		37.39
Réserve légale	60 000		60 000	
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	2 226 328		2 124 316	
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	613 644	9.75	522 013	9.06
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>3 499 972</b>	<b>55.59</b>	<b>3 306 328</b>	<b>57.36</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>3 499 972</b>	<b>55.59</b>	<b>3 306 328</b>	<b>57.36</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>				
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	525 409	8.34	672 063	11.66
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Groupe et associés	244 894	3.89	350 452	6.03
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs	24 235	0.33	103 514	1.83
Fournisseurs, factures non parvenues	46 194	0.73	67 190	1.17
Dettes fiscales et sociales	1 187 908	13.87	524 699	9.10
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
Autres dettes	3 664	0.06	2 233	0.04
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	764 172	12.14	733 114	12.72
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 796 475</b>	<b>44.41</b>	<b>2 453 271</b>	<b>42.64</b>
Écarts de conversion passif				
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>6 296 443</b>	<b>100</b>	<b>5 764 599</b>	<b>100</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs



384 221  
2 412 254

525 295  
1 932 976



*Signature*

# COMPTE DE RÉSULTAT

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Du 01/09/18 Au 31/08/19	% CA	Du 01/09/17 Au 31/08/18	% CA	Variation	
					en valeur	en %
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	3 259 012	100	3 224 991	100	34 021	1
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>3 259 012</b>	<b>100</b>	<b>3 224 991</b>	<b>100</b>	<b>34 021</b>	<b>1</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 644		5 722		-4 078	-71
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	405 192	12	239 739	7	165 453	69
Autres produits	26		703		-677	-96
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>3 665 874</b>	<b>112</b>	<b>3 471 156</b>	<b>108</b>	<b>194 718</b>	<b>6</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 492 188	46	1 514 773	47	-22 586	-1
Impôts, taxes et versements assimilés	42 195	1	44 937	1	-2 742	-6
Salaires et traitements	1 089 942	33	1 019 203	32	70 739	7
Charges sociales	403 059	12	374 459	12	28 610	8
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	20 870	1	22 074	1	-1 205	-5
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	45 936	1	63 564	2	-17 628	-28
Dotations aux provisions						
Autres charges	147 470	5	10 628		136 842	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>3 241 670</b>	<b>99</b>	<b>3 049 638</b>	<b>95</b>	<b>192 032</b>	<b>6</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>424 204</b>	<b>13</b>	<b>421 518</b>	<b>13</b>	<b>2 686</b>	<b>1</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						



(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

MBA CLERMONT-FERRAND

7/75



*Calmeque*

# COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

	Du 01/09/18 Au 31/08/19	% CA	Du 01/09/17 Au 31/08/18	% CA	Variation	
					en valeur	en %
<b>Produits financiers</b>						
De participation (3)	334 165	10	238 825	7	95 339	40
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>334 165</b>	<b>10</b>	<b>238 825</b>	<b>7</b>	<b>95 339</b>	<b>40</b>
<b>Charges financières</b>						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	12 918		16 084		-3 166	-20
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>12 918</b>		<b>16 084</b>		<b>-3 166</b>	<b>-20</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>321 246</b>	<b>10</b>	<b>222 742</b>	<b>7</b>	<b>98 505</b>	<b>44</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>745 451</b>	<b>23</b>	<b>644 259</b>	<b>20</b>	<b>101 191</b>	<b>16</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion	1 271		5 348		-4 076	-76
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 271</b>		<b>5 348</b>		<b>-4 076</b>	<b>-76</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-1 271</b>		<b>-5 348</b>		<b>4 076</b>	<b>-76</b>
<b>Participation des salariés aux résultats</b>						
Impôt sur les bénéfices	130 535	4	116 899	4	13 636	12
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 000 039</b>	<b>123</b>	<b>3 709 981</b>	<b>115</b>	<b>290 058</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 386 394</b>	<b>104</b>	<b>3 187 968</b>	<b>99</b>	<b>198 426</b>	<b>6</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>613 644</b>	<b>19</b>	<b>522 013</b>	<b>16</b>	<b>91 632</b>	<b>18</b>



(3) Dont produits concernant les entités liées  
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

4 174  
5 938

238 825  
9 847

MBA CLERMONT-FERRAND

8/75



*Launay*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2019 dont le total est de 6 296 447.66 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 613 644.20 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/08/2019 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

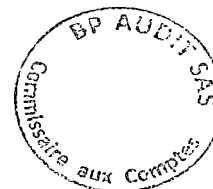
### Fonds commercial :

#### Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entreprise a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.



# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

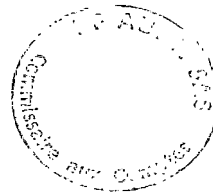
- Agencement et aménagement des constructions	7 à 10 ans
- Logiciels	1 an
- Matériel-mobilier de bureau	3 à 5 ans

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## CRÉANCES

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



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

FONDS COMMERCIAL				
Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	RECUS EN APPORT	VALEUR NETTE
CLIENTELES ACQUISES				834 368
<b>TOTAL DU FONDS COMMERCIAL</b>				<b>834 368</b>

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 834 368  
(Partiel)



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Lalouque".

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

GADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations		
			suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	883 915		500	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	374 638			
	Autres immos corporelles	301 054		5 003	
Matériel de transport					
Matériel de bureau & mobilier informatique					
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>		<b>675 692</b>		<b>5 003</b>	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations	2 679 174			
	Autres titres immobilisés	7			
	Prêts et autres immobilisations financières	42 465		1 050	
<b>TOTAL</b>		<b>2 721 646</b>		<b>1 050</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 231 253</b>		<b>6 553</b>	
GADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. <b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles <b>TOTAL</b>			884 414	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			374 638	
	Autres immos corporelles			306 058	
Matériel de transport					
Mat. bureau, inform., mobilier					
Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>				<b>680 696</b>	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			2 679 174	
	Autres titres immobilisés			7	
	Prêts & autres immob. financières			43 515	
<b>TOTAL</b>				<b>2 722 696</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>4 287 807</b>	

MBA CLERMONT-FERRAND

22/75



*balague*

# ANNEXE

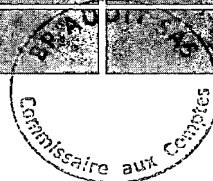
**SAS MBA**

**Du 01/09/2018 au 31/08/2019**

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop.	<b>TOTAL</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	38 424	2 461		40 884
Terrains					
Constructions	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sur sol propre</li> <li>Sur sol d'autrui</li> <li>Inst. générales agen. aménag.</li> </ul>				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inst. générales agencem. amén.</li> <li>Matériel de transport</li> <li>Mat. bureau et informatiq., mob.</li> <li>Emballages récupérables divers</li> </ul>	372 737	617		373 354
		246 098	17 792		263 890
	<b>TOTAL</b>	<b>618 835</b>	<b>18 409</b>		<b>637 244</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>657 258</b>	<b>20 870</b>		<b>678 128</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
<b>TOTAL</b>							
A. Immob. incorpor.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sur sol propre</li> <li>Sur sol autrui</li> <li>Inst. agenc. et amén.</li> </ul>						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Inst. gales, ag. am div</li> <li>Matériel transport</li> <li>Mat. bureau mobilier inf.</li> <li>Emballages réc. divers</li> </ul>						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					



*Caluque*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
	- autres immobs financières				
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	358 217	45 936	238 801	165 352	
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>		<b>358 217</b>	<b>45 936</b>	<b>238 801</b>	<b>165 352</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>358 217</b>	<b>45 936</b>	<b>238 801</b>	<b>165 352</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		45 936	238 801	
	- financières				
	- exceptionnelles				
<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>					



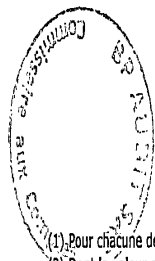
*Valenque*

Informations financières (5)	Capital (6)	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats (6) (10)	Quote-part du capital détenu en %	Valeurs comptables des titres détenus (7) (8)		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés (7) (9)	Montant des cautions et avals donnés par la société (7)	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé (7) (10)	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos) (7) (10)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice (7)
				Brute	Nette					

### A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS CI-DESSUS (2) (3)

1. Filiales (+ 50% du capital détenu par la société)										
A.A. ARVERNE AUDIT - -	500 000	49 885	99,90	49 960	499 960	2 577		1 121 186	164 985	119 990
MBA ISSOIRE - -	120 000	175 502	100,00	438 534	438 534	1 911		1 260 688	154 814	210 000
MBA VICHY - -	300 800	582 324	99,60	1 740 680	1 740 680	98 700		1 783 171	88 672	

### 2. Participations (10 à 50% du capital détenu par la société)



- (1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).
- (2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ 8) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).
- (3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.
- (4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.
- (5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.
- (6) Dans la monnaie locale d'opération.
- (7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes.
- (8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.
- (9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.
- (10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.

MBA CLERMONT-FERRAND

25/75



*Caluque*

Capital (6)

Réserves et report  
à nouveau avant  
affectation des résultats  
(6) (110)Quote-part du capital  
détenu en %Valeurs comptables  
des titres détenus  
(7) (8)

Brute

Nette

Prêts et avances consentis  
par la société et non  
encore remboursés  
(7) (9)Montant des cautions et  
avals donnés par  
la société (7)Chiffre d'affaires hors taxes  
du dernier exercice écoulé  
(7) (110)Résultats (bénéfices  
ou perte du dernier  
exercice cbs) (7) (110)Dividendes encaissés  
par la société au cours  
de l'exercice (7)**B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT  
LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS**

## 1. Filiales non reprises au § A :

- a. Filiales françaises
- b. Filiales étrangères

## 2. Participations non reprises au § A :

- a. Dans des sociétés françaises
- b. Dans des sociétés étrangères

(1) Pour chacune des filiales et des entités, avec lesquelles la société a un lien de participation, indiquer s'il y a lieu le numéro d'identification national (numéro SIREN).

(2) Dont la valeur d'inventaire excède un certain pourcentage (déterminé par la réglementation) du capital de la société astreinte à la publication. Lorsque la société a annexé à son bilan, un bilan des comptes consolidés conformément à la réglementation, cette société ne donne des renseignements que globalement (§ B) en distinguant (a) filiales françaises (ensemble) et (b) filiales étrangères (ensemble).

(3) Pour chaque filiale et entité avec laquelle la société a un lien de participation, indiquer la dénomination et le siège social.

(4) Les filiales et participations étrangères qui, par suite d'une dérogation, ne seraient pas inscrites au § A sont inscrites sous ces rubriques.

(5) Mentionner au pied du tableau la parité entre l'euro et les autres devises.

(6) Dans la monnaie locale d'opération.

(7) En euros lorsque l'entité l'utilisera pour présenter ses comptes

(8) Si le montant inscrit a été réévalué, indiquer le montant de l'écart de réévaluation dans la colonne Observations.

(9) Mentionner dans cette colonne le total des prêts et avances (sous déduction des remboursements) à la clôture de l'exercice et, dans la colonne Observations, les provisions constituées le cas échéant.

(10) S'il s'agit d'un exercice dont la clôture ne coïncide pas avec celle de l'exercice de la société, le préciser dans la colonne Observations.



# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	43 515		43 515
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	118 335		118 335
	Autres créances clients	1 364 695	1 364 695	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-897	-897	
	Impôts sur les bénéfiques	14 241	14 241	
	Etat & autres coll. publiques	716 890	716 890	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)	103 189	103 189		
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	5 713	5 713		
Charges constatées d'avance	46 961	46 961		
<b>TOTAUX</b>		<b>2 412 642</b>	<b>2 250 792</b>	<b>161 850</b>
Renvois (1) (2)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			



*Laclaque*

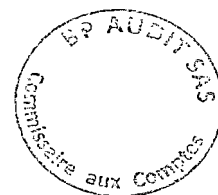
# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## GROUPE FISCAL

La société MBA fait partie d'un groupe fiscal depuis le 01/09/2013 dont elle est la tête de groupe.



MBA CLERMONT-FERRAND

28/75



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	46 961
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>46 961</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	319 203
Autres créances	4 200
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>323 403</b>



*balme*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	30 000.00	20.00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	30 000.00	20.00



# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	600 000			600 000
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	60 000			60 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	2 124 316	102 013		2 226 328
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>522 013</b>	<b>613 644</b>	<b>522 013</b>	<b>613 644</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>3 306 328</b>	<b>715 657</b>	<b>522 013</b>	<b>3 499 972</b>



# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	525 409	141 187	384 221	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	70 429	70 429		
Personnel & comptes rattachés	104 937	104 937		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	95 954	95 954		
Etat & autres				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	969 905	969 905		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	17 111	17 111		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	244 973	244 973		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 585	3 585		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	764 172	764 172		
<b>TOTAUX</b>	<b>2 796 475</b>	<b>2 412 254</b>	<b>384 221</b>	

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
 Emprunts remboursés en cours d'exer.  
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

146 621



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

### PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

MONTANT

Exploitation

764 172

Financiers

Exceptionnels

### TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

764 172

## CHARGES À PAYER

### CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

114

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

46 194

Dettes fiscales et sociales

153 544

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

### TOTAL DES CHARGES À PAYER

199 852



# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)



MBA CLERMONT-FERRAND

34/75



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 160 529.00 Euros.  
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.



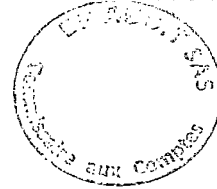
*Handwritten signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES



MBA CLERMONT-FERRAND

36/75



*Calenque*

# ANNEXE

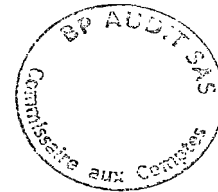
SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 622	3 550
TOTAL	3 622	3 550



MBA CLERMONT-FERRAND

37/75



*balme*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## LES EFFECTIFS

	31/08/2019	31/08/2018
<b>Personnel salarié :</b>		
Ingénieurs et cadres	31.75	31.75
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		
Effectif moyen	31.75	31.75



*Signature*

# ANNEXE

SAS MBA

Du 01/09/2018 au 31/08/2019

## TRANSFERTS DES CHARGES

Les transferts de charges correspondent à des refacturations de frais, principalement avec ses filiales.



*Calenque*

**MBA**  
Société par actions simplifiée à capital variable  
Siège social : 40 boulevard Pochet Lagaye  
63000 CLERMONT FERRAND  
383 330 883 RCS CLERMONT-FERRAND

---

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE  
DU 21 FEVRIER 2020**

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2019**

**TROISIEME RESOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat bénéficiaire s'élevant à 613 644,20 euros de la manière suivante :

**ORIGINE**

Résultat de l'exercice 613 644,20 euros

**AFFECTATION**

A titre de dividendes, soit	510 000,00 euros	
Au poste « Autres Réserves », soit	103 644,20 euros	
<b>Total</b>	<b>613 644,20 euros</b>	<b>613 644,20 euros</b>

**DISTRIBUTION DE DIVIDENDES**

**Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende**

Le dividende unitaire est donc de 17 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social le 1<sup>er</sup> mai 2020.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujéti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30%, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158-3-2° du Code Général des Impôts.

**RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES**

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliés en France.

*be*

1



*be*

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 août 2018	112 euros	0	419 888 euros	0
31 août 2017	80 euros	0	299 920 euros	0
31 août 2016	80 euros	0	299 200 euros	0

### **Paiement par remise de parts de la SARL MBA VICHY**

Par exception au principe du paiement du dividende en numéraire, les sociétés MBA CONSEILS et MBA CONSULENS souhaitent qu'une partie de leurs dividendes leur soit payée par la remise de 900 parts sociales de la SARL MBA VICHY, filiale de la société MBA.

La valeur unitaire des parts de la SARL MBA VICHY étant estimée à 236 euros, il apparaît que pour les associés de MBA, personnes physiques, le montant unitaire de leur dividende soit 17 euros ne leur permet pas de demander à bénéficier de cette faculté de paiement par remise de parts sociales, ce qui entraîne de fait, une rupture de l'égalité entre les associés.

Les associés, tous présents, à l'unanimité, décident d'accepter cette rupture de l'égalité et de permettre aux deux associés, personnes morales, de bénéficier de ce paiement par remise de parts sociales.

Les sociétés MBA CONSEILS et MBA CONSULENS :

- Ont demandé globalement l'attribution de 900 parts sociales de la société MBA VICHY, évaluées unitairement à 236 euros et globalement à  $900 \times 236$  euros = 212 400 euros ;
- Ont demandé, pour la répartition des 900 parts de MBA VICHY à retenir une répartition prenant en compte, après arrondis, leurs participations au capital de la société MBA.

Dans ces conditions :

- La société MBA CONSEILS se verra attribuer :

517 parts sociales de la société MBA VICHY, numérotées de 1 à 517,  
cette attribution valant paiement de  $517 \times 236$  euros = 122 012 euros de dividendes,  
un dividende en numéraire de 170 932 euros,  
soit au total le dividende de 17 euros  $\times$  17 232 = 292 944 euros auquel elle a droit ;

- La société MBA CONSULENS se verra attribuer :

383 parts sociales de la société MBA VICHY, numérotées de 518 à 900,  
cette attribution valant paiement de  $383 \times 236$  euros = 90 388 euros de dividendes,  
un dividende en numéraire de 126 532 euros,  
soit au total le dividende de 17 euros  $\times$  12 760 = 216 920 euros auquel elle a droit.

Il reviendra aux associés de la société MBA VICHY, pour rendre définitives les attributions de parts proposées :

- D'agrèer les sociétés MBA CONSEILS et MBA CONSULENS en qualité de nouveaux associés,

*la*

2

- De modifier en conséquence l'article 8 des statuts relatif à la répartition des parts sociales.

Pour copie certifiée conforme

**Le Président**

**Monsieur François HOSPITAL**

