RCS : BLOIS
Code greffe : 4101

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 01468
Numéro SIREN : 480 075 720
Nom ou dénomination : BAIGNAS

Ce dépôt a été enregistré le 28/01/2022 sous le numéro de dépôt 142

COMPTES ANNUELS 2021

SAS BAIGNAS

Les Landes de Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER
Tél. 06.80.59.38.87
Fax. 01.46.40.03.80
APE : 6810Z-
Siret : 48007572000015

Période du 01/10/2020 au 30/09/2021

Copie certifiée
Conforme à l'original

BAIGNAS SAS
Lieu dit Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER
Mail : phvassor@gmail.com
RCS Blois 480 075 720

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SAS BAIGNAS relatifs à l'exercice du 01/10/2020 au 30/09/2021.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 21 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	2 183 660
Chiffre d'affaires	861 642
Résultat net comptable (Bénéfice)	**82 350**

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BAYONNE
Le 01/10/2021

LESPERON CHRISTOPHE
EXPERT COMPTABLE

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	6 018	6 018		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	1 900	1 900		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	999	999		
Autres immobilisations corporelles	37 993	25 882	12 111	12 595
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	769 042	624 298	144 744	267 505
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**815 952**	**659 097**	**156 855**	**280 101**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	968 652		968 652	554 799
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	24 840		24 840	31 700
Autres créances	1 021 310		1 021 310	602 052
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	12 002		12 002	40 371
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**2 026 805**		**2 026 805**	**1 228 922**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**2 842 756**	**659 097**	**2 183 660**	**1 509 023**

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

Bilan passif

	30/09/2021	30/09/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	613 000	613 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	61 300	61 300
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	59 625	173 637
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**82 350**	**65 989**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**816 276**	**913 925**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 320 000	50 008
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 860	7 260
Dettes fiscales et sociales	34 022	14 190
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 502	523 640
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	**1 367 384**	**595 097**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**2 183 660**	**1 509 023**

(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 367 384	595 097
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/21	Net au 30/09/20
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - LOGICIELS	6 018		6 018	6 018
280500 - AMORT.LOGICIELS		6 018	-6 018	-6 018
	6 018	6 018		
Autres immobilisations incorporelles				
208000 - AUTRES IMMOS.INCORPORE	1 900		1 900	1 900
280800 - AMORT.AUTRES IMMO.INCOR		1 900	-1 900	-1 900
	1 900	1 900		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215000 - MATERIEL ET OUTILLAGE	999		999	999
281500 - AMORT.MATERIEL&OUTILLAG		999	-999	-999
	999	999		
Autres immobilisations corporelles				
218200 - MATERIEL DE TRANSPORT	18 119		18 119	15 412
218300 - MAT.BUREAU &INFORMATIQU	14 428		14 428	13 362
218400 - MOBILIER	5 445		5 445	5 445
281820 - AMORT.MATERIEL DE TRANS		7 281	-7 281	-3 834
281830 - AMORT.MAT.BUREAU &INFOR		13 659	-13 659	-13 362
281840 - AMORT. MOBILIER		4 942	-4 942	-4 428
	37 993	25 882	12 111	12 595
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
261100 - TITRES DE PARTICIPATION V.	805		805	805
261200 - TITRES DE PARTICIPATION T	520 900		520 900	155 900
261300 - TITRES DE PARTICIPATION V	68 300		68 300	68 300
261400 - TITRES DE PARTICIPATION E	174 536		174 536	35 000
261500 - TITRES DE PARTICIPATION M				1 000
261600 - TITRES DE PARTICIPATION P				1 000
261700 - TITRES DE PARTICIPATION J				1 000
261800 - TITRES DE PARTICIPATION J	4 500		4 500	4 500
296100 - PROV.DEPR.TITRES PARTICI		624 298	-624 298	
	769 042	624 298	144 744	267 505
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**815 952**	**659 097**	**156 855**	**280 101**
Stocks				
Produits intermédiaires et finis				
355980 - OPERATION BILLANCOURT G				538 049
355990 - OPERATION RUE LEPIC	381 625		381 625	16 750
356000 - OPERATION RUE FONTAINE	587 027		587 027	
	968 652		968 652	554 799
Créances				
Clients et comptes rattachés				
418100 - CLIENTS FACT. A ETABLIR	24 840		24 840	31 700
	24 840		24 840	31 700
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
445670 - CREDIT DE TVA A REPORTER				162
445860 - TVA S/FACT.NON PARVENUE	1 310		1 310	1 210
	1 310		1 310	1 372
Autres créances				
467300 - SYNDIC-FONDS DE ROULEME				680

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/09/21	Net au 30/09/20
467920 - SAS V.L.V. ORFILA	1 020 000		1 020 000	600 000
	1 020 000		1 020 000	600 680
Divers				
Disponibilités				
512000 - LCL COMPTE N°7581Q	12 002		12 002	32 543
519300 - LIGNE DE CREDIT BPVF OPE.				5 620
519320 - LIGNE DE CREDIT BPVF OPE.				2 208
	12 002		12 002	40 371
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**2 026 805**		**2 026 805**	**1 228 922**
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**2 842 756**	**659 097**	**2 183 660**	**1 509 023**

Bilan détaillé

	Net au 30/09/21	Net au 30/09/20
PASSIF		
Capital social ou individuel		
101300 - CAPITAL APPELE VERSE	613 000	613 000
	613 000	613 000
Réserve légale		
106110 - RESERVE LEGALE PROP.DITE	61 300	61 300
	61 300	61 300
Report à nouveau		
110000 - REPORT A NOUVEAU	59 625	173 637
	59 625	173 637
Résultat de l'exercice	**82 350**	**65 989**
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**816 276**	**913 925**
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
455170 - ASSOCIES - C/C PHILIPPE VASSOR	150 000	
455171 - ASSOCIES - C/C CHRISTINE VASSOR		8
455200 - COMPTE COURANT PHV LCL	1 170 000	50 000
	1 320 000	50 008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408100 - FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	7 860	7 260
	7 860	7 260
Personnel		
428200 - CONGES A PAYER	2 903	4 899
	2 903	*4 899*
Organismes sociaux		
431000 - SECURITE SOCIALE	1 978	633
437150 - CAISSE PREVOYANCE + MUTUELLE		1 263
437200 - CAISSE RETRAITE SALARIES	473	135
437250 - CAISSE PREVOYANCE SALARIES	2 091	
438200 - ORG.SOC. CH/CONGES A PAY.	788	1 225
	5 330	*3 256*
Etat, Impôts sur les bénéfices		
444000 - ETAT IMPOTS S/BENEFICES	19 735	
	19 735	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires		
445510 - TVA A DECAISSER	1 510	
445870 - TVA S/FACT.A ETABLIR	4 140	5 283
	5 650	*5 283*
Autres dettes fiscales et sociales		
442100 - ETAT - PRELEVEMENT A LA SOURCE	358	155
447300 - TAXE APPRENTISSAGE		330
447500 - FORMATION CONTINUE		267
448600 - ETAT AUTRES CH. A PAYER	46	
	404	*752*
Dettes fiscales et sociales	34 022	14 190
Autres dettes		
467850 - SAS LES VALLONS		40 000
467860 - SAS TRIPLE.V		200 000
467900 - SAS V.L.V.		90 000
467910 - SAS EPT (EX SARL VILLA CANTAGREL)		190 000
468600 - DEBIT.CRED.DIV.CHARGES A PAYER	5 502	3 640

Bilan détaillé

	Net au 30/09/21	Net au 30/09/20
	5 502	523 640
TOTAL DETTES	**1 367 384**	**595 097**
TOTAL PASSIF	**2 183 660**	**1 509 023**

Compte de résultat

	du 01/10/20 au 30/09/21 12 mois	%	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	%
PRODUITS				
Ventes de marchandises	643 500	74,68	800 000	89,57
Production vendue	218 142	25,32	93 167	10,43
Production stockée	413 854	48,03	-74 575	-8,35
Autres produits	3 560	0,41	4	
Total	**1 279 055**	**148,44**	**818 596**	**91,65**
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Achats de marchandises	950 903	110,36	606 478	67,90
Autres achats & charges externes	110 163	12,79	124 463	13,93
Total	**1 061 066**	**123,14**	**730 941**	**81,84**
MARGE SUR M/SES & MAT	**217 989**	**25,30**	**87 655**	**9,81**
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.	2 511	0,29	1 666	0,19
Salaires et Traitements	96 243	11,17	83 767	9,38
Charges sociales	22 296	2,59	18 281	2,05
Amortissements et provisions	4 258	0,49	3 731	0,42
Autres charges	287	0,03	287	0,03
Total	**125 595**	**14,58**	**107 732**	**12,06**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**92 395**	**10,72**	**-20 077**	**-2,25**
Produits financiers	140 087	16,26	612 741	68,60
Charges financières	131 092	15,21	526 806	58,98
Résultat financier	**8 995**	**1,04**	**85 935**	**9,62**
RESULTAT COURANT	**101 390**	**11,77**	**65 858**	**7,37**
Produits exceptionnels	3 920	0,45	130	0,01
Charges exceptionnelles	3 224	0,37		
Résultat exceptionnel	**696**	**0,08**	**130**	**0,01**
Impôts sur les bénéfices	19 735	2,29		
RESULTAT DE L'EXERCICE	**82 350**	**9,56**	**65 989**	**7,39**

Compte de résultat détaillé

	du 01/10/20 au 30/09/21 12 mois	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS				
Ventes de marchandises				
707000 - VENTES DE MARCHANDISES	643 500,00	800 000,00	-156 500,00	-19,56
	643 500,00	800 000,00	-156 500,00	-19,56
Production vendue				
706000 - PRESTATIONS DE SERVICES	214 541,67	93 166,67	121 375,00	130,28
708300 - LOCATIONS DIVERSES	3 600,00		3 600,00	
	218 141,67	93 166,67	124 975,00	134,14
Production stockée				
713596 - VARIATION STOCK OPE.BOUL		-251 756,16	251 756,16	-100,00
713597 - VARIATION STOCK OPE.LEVA		-357 392,82	357 392,82	-100,00
713598 - VARIATION STOCK OPE.BILLA	-538 048,84	517 823,84	-1 055 872,68	-203,91
713599 - VARIATION STOCK OPE.RUE	364 875,00	16 750,00	348 125,00	NS
713600 - VARIATION STOCK OPE.RUE	587 027,45		587 027,45	
	413 853,61	-74 575,14	488 428,75	-654,95
Subventions d'exploitation				
Autres produits				
758000 - PRODUITS DIV.GESTION COU	1,76	4,03	-2,27	-56,33
791000 - TRANSF.CHARGES D'EXPLOI	3 558,27		3 558,27	
	3 560,03	4,03	3 556,00	NS
Total	**1 279 055,31**	**818 595,56**	**460 459,75**	**56,25**
CONSOMMATION M/SES & MAT				
Achats de marchandises				
607150 - OPERATION RUE LEPIC	364 875,00	16 750,00	348 125,00	NS
607250 - OPERATION 13 FONTAINE DU	587 027,45		587 027,45	
607960 - OPERATION BOULOGNE BILL		51 331,61	-51 331,61	-100,00
607980 - OPERATION LEVALLOIS	-48,21	22 969,25	-23 017,46	-100,21
607990 - OPERATION BILLANCOURT G	-951,51	515 427,08	-516 378,59	-100,18
	950 902,73	606 477,94	344 424,79	56,79
Variation de stock (m/ses)				
Achats de m.p & aut.approv.				
Variation de stock (m.p.)				
Autres achats & charges externes				
604000 - ACHATS D'ETUDES &PREST.	750,00	387,42	362,58	93,59
606110 - FOURN.NON STOCK.(ELECT.)	444,20	507,14	-62,94	-12,41
606140 - FOURN.NON STOCK.(CARB.L	357,85	269,51	88,34	32,78
606300 - FOURN.ENTRET.&PETIT EQUI	4 552,59	2 739,89	1 812,70	66,16
606400 - FOURNIT.ADMINISTRATIVES	481,74		481,74	
613200 - LOCATIONS IMMOBILIERES	29 823,62	24 663,37	5 160,25	20,92
613500 - LOCATIONS MOBILIERES	99,90		99,90	
613510 - LOCATIONS MATERIEL DE TR	11 860,90		11 860,90	
614000 - CHARGES DE COPROPRIETE	6 040,50	4 697,34	1 343,16	28,59
615520 - ENTRETIEN MAT.TRANSPORT	3 199,37	1 371,68	1 827,69	133,24
616000 - PRIMES D'ASSURANCES	21 025,36	18 467,54	2 557,82	13,85
618100 - DOCUMENTATION GENERAL	469,00	459,00	10,00	2,18
618300 - DOCUMENTATION TECHNIQU	351,00	324,00	27,00	8,33
622200 - COMMIS&COURT.S/VENTES		20 000,00	-20 000,00	-100,00
622600 - HONORAIRES	8 750,00	22 350,00	-13 600,00	-60,85
622700 - FRAIS ACTES & CONTENTIEU	42,74	46,18	-3,44	-7,45
623400 - CADEAUX A LA CLIENTELE	2 673,00	2 527,50	145,50	5,76
623800 - POURBOIRES DONS COURAN	6 000,00		6 000,00	

Compte de résultat détaillé

	du 01/10/20 au 30/09/21 12 mois	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
625100 - VOYAGES ET DEPLACEMENT	6 179,49	8 421,76	-2 242,27	-26,62
625700 - RECEPTIONS	4 345,53	5 583,89	-1 238,36	-22,18
626000 - FRAIS POSTAUX & TELECOM.	2 363,10	2 931,33	-568,23	-19,38
626200 - ABONNEMENT DROP BOX	99,90		99,90	
626300 - ABONNEMENT MICROSOFT	57,50		57,50	
627500 - SERVICES BANCAIRES	53,90	2 609,30	-2 555,40	-97,93
628100 - COTISATIONS	142,00	6 105,75	-5 963,75	-97,67
	110 163,19	124 462,60	-14 299,41	-11,49
Total	**1 061 065,92**	**730 940,54**	**330 125,38**	**45,16**
MARGE SUR M/SES & MAT	**217 989,39**	**87 655,02**	**130 334,37**	**148,69**
CHARGES				
Impôts, taxes et vers. assim.				
631200 - TAXE APPRENTISSAGE	-263,93	9,47	-273,40	NS
633300 - PART.FORM.CONTINUE	1 046,14	407,65	638,49	156,63
635115 - CFE	311,00	310,00	1,00	0,32
635120 - TAXES FONCIERES	1 346,31	379,83	966,48	254,45
635140 - TAXE S/VEHICULES SOCIETE	46,00		46,00	
635400 - DROITS D'ENREGIST.&TIMBR	25,00	559,40	-534,40	-95,53
	2 510,52	1 666,35	844,17	50,66
Salaires et Traitements				
641100 - SALAIRES APPOINT.COMMIS.	90 680,83	81 441,58	9 239,25	11,34
641200 - CONGES PAYES	-1 996,27	2 325,20	-4 321,47	-185,85
641300 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	4 000,00		4 000,00	
641700 - AVANTAGES EN NATURE	3 558,27		3 558,27	
	96 242,83	83 766,78	12 476,05	14,89
Charges sociales				
645100 - COTISATIONS A L'URSSAF	12 407,91	9 794,42	2 613,49	26,68
645310 - COTIS.RETRAITE (CADRES)	881,20	799,76	81,44	10,18
645320 - COTIS.RETRAITE(SALARIES)	2 507,68	2 004,93	502,75	25,08
645330 - COTIS.PREVOYANCE+MUTUE	5 803,42	5 195,97	607,45	11,69
647000 - AUTRES CHARGES SOCIALE	-437,52	485,93	-923,45	-190,04
648000 - AUTRES CHARGES DE PERS.	1 133,33		1 133,33	
	22 296,02	18 281,01	4 015,01	21,96
Amortissements et provisions				
681120 - DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	4 257,89	3 730,57	527,32	14,14
	4 257,89	3 730,57	527,32	14,14
Autres charges				
658000 - CHARGES DIV.GEST.COURAN	287,49	286,91	0,58	0,20
	287,49	286,91	0,58	0,20
Total	**125 594,75**	**107 731,62**	**17 863,13**	**16,58**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**92 394,64**	**-20 076,60**	**112 471,24**	**-560,21**
Produits financiers				
761100 - PRODUITS DE PARTICIPATIO	122 500,00	570 000,00	-447 500,00	-78,51
768000 - AUTRES PROD.FINANCIERS	17 586,84	42 741,03	-25 154,19	-58,85
	140 086,84	612 741,03	-472 654,19	-77,14
Charges financières				
661160 - INTERETS EMPRUNTS &DETT	1 661,17		1 661,17	
661500 - INTERETS COMPTES COURA	3 508,88	6 352,21	-2 843,33	-44,76

Compte de résultat détaillé

	du 01/10/20 au 30/09/21 12 mois	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
668000 - AGIOS LCL CPTE COURANT		939,86	-939,86	-100,00
668300 - AGIOS TARNEAUD		5 043,66	-5 043,66	-100,00
668400 - AGIOS LCL	6 384,18	9 709,72	-3 325,54	-34,25
686620 - DOT.PROV.IMMO.FINANCIER	119 537,51	504 760,65	-385 223,14	-76,32
	131 091,74	526 806,10	-395 714,36	-75,12
Résultat financier	**8 995,10**	**85 934,93**	**-76 939,83**	**-89,53**
Opérations en commun				
RESULTAT COURANT	**101 389,74**	**65 858,33**	**35 531,41**	**53,95**
Produits exceptionnels				
772000 - PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.		130,46	-130,46	-100,00
775000 - PRODUITS CESS ELEM.CEDE	3 920,00		3 920,00	
	3 920,00	130,46	3 789,54	NS
Charges exceptionnelles				
675000 - VAL.NET.COMPT.ELEM.CEDE	3 224,26		3 224,26	
	3 224,26		3 224,26	
Résultat exceptionnel	**695,74**	**130,46**	**565,28**	**433,30**
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
695000 - IMPOTS S/LES BENEFICES	20 412,00		20 412,00	
699000 - CREDIT IMPOT	-677,00		-677,00	
	19 735,00		19 735,00	
RESULTAT DE L'EXERCICE	**82 350,48**	**65 988,79**	**16 361,69**	**24,79**

Soldes intermédiaires Production (CEG)

	du 01/10/20 au 30/09/21 12 mois	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois
Ventes de marchandises	643 500,00	800 000,00
Coût d'achats marchandises vendues	950 902,73	606 477,94
MARGE COMMERCIALE	**-307 402,73**	**193 522,06**
Production vendue	218 141,67	93 166,67
Production stockée	413 853,61	-74 575,14
PRODUCTION TOTALE DE L'EXERCICE	**631 995,28**	**18 591,53**
PROD + VENTES DE MARCHANDISES	**1 275 495,28**	**818 591,53**
Sous-traitance directe	750,00	387,42
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	**631 245,28**	**18 204,11**
MARGE BRUTE GLOBALE	**323 842,55**	**211 726,17**
Autres achats et charges externes	109 413,19	124 075,18
VALEUR AJOUTEE	**214 429,36**	**87 650,99**
Impôts, taxes et verst assimilés	2 510,52	1 666,35
Charges de personnel	118 538,85	102 047,79
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**93 379,99**	**-16 063,15**
Reprises s/ charges et Transferts	3 558,27	
Autres produits	1,76	4,03
Dot. amortissements et provisions	4 257,89	3 730,57
Autres charges	287,49	286,91
RESULTAT D'EXPLOITATION	**92 394,64**	**-20 076,60**
Produits financiers	140 086,84	612 741,03
Charges financières	131 091,74	526 806,10
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**101 389,74**	**65 858,33**
Produits exceptionnels	3 920,00	130,46
Charges exceptionnelles	3 224,26	
Résultat exceptionnel	**695,74**	**130,46**
Impôts sur les bénéfices	19 735,00	
RESULTAT DE L'EXERCICE	**82 350,48**	**65 988,79**

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS BAIGNAS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021, dont le total est de 2 183 660 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 82 350 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 01/10/2021 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Amortissements

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

* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat des locaux, les frais de notaire, les frais d'agence, le coût de l'assurance dommage d'ouvrage et les frais financiers supportés pendant la période de construction.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Règles et méthodes comptables

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 918			7 918
Immobilisations incorporelles	**7 918**			**7 918**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	999			999
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	15 412	2 707		18 119
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 807	1 067		19 874
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**35 218**	**3 774**		**38 992**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	267 505	504 760	3 224	769 042
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	**267 505**	**504 760**	**3 224**	**769 042**
ACTIF IMMOBILISE	**310 642**	**508 534**	**3 224**	**815 952**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 774	504 760	508 534
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**3 774**	**504 760**	**508 534**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			3 224	3 224
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**3 224**	**3 224**

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS V.L.V.ORFILA 41600 NOUAN LE FUZELIER	3 000	20 888	70,00	304 163
SAS TRIPLE.V 41600 NOUAN LE FUZELIER	2 000	154 343	100,00	120 505
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SAS JPV 41600 NOUAN LE FUZELIER	30 000	-10 673	15,00	-10 673
SARL EPT 41600 NOUAN LE FUZELIER	10 000	36 158	43,00	430 395

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	589 200	104 662	68 300		
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	179 036	39 276			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises	805	805			
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 918			7 918
Immobilisations incorporelles	**7 918**			**7 918**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	999			999
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	3 834	3 446		7 281
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 790	811		18 601
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**22 623**	**4 258**		**26 881**
ACTIF IMMOBILISE	**30 541**	**4 258**		**34 799**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 046 150 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	24 840	24 840	
Autres	1 021 310	1 021 310	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance			
Total	**1 046 150**	**1 046 150**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Ce montant comprend une somme de 76 250 € correspondant à une somme séquestrée dans le cadre d'un procès perdu en première instance et concernant une opération qui avait été envisagée rue Charlot à Paris.
Nous avons fait appel de cette décision est estimons, avec notre avocat, que cette somme séquestrée sera intégralement récupérée.
Dans ce contexte, aucune provision pour dépréciation de cette créance n'a été comptabilisée.

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 613 000,00 euros décomposé en 6 130 titres d'une valeur nominale de 100,00 euros.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 367 384 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 860	7 860		
Dettes fiscales et sociales	34 022	34 022		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 325 502	1 325 502		
Produits constatés d'avance				
Total	**1 367 384**	**1 367 384**		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice
(**) Dont envers les associés 1 320 000

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 150 000 euros.

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	7 860
CONGES A PAYER	2 903
ORG.SOC. CH/CONGES A PAY.	788
ETAT AUTRES CH. A PAYER	46
DEBIT.CRED.DIV.CHARGES A PAYER	5 502
Total	**17 098**

Autres informations

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

2021/142

BAIGNAS SAS
Société au capital social de 613 000 €
Siège Social : Lieu –dit Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER
RCS Blois 480 075 720

BAIGNAS SAS
Lieu dit Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER
Mail : phvassor@gmail.com
RCS Blois 480 075 720

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE Du 30 octobre 2021

Copie certifiée conforme à l'original

L'An Deux Mille vingt et un
et le 30 octobre au siège social, à 9 heures

Les actionnaires de la Société **Baignas**, SAS au capital de 613 000 €, se sont réunis en Assemblée Générale Ordinaire sur convocation du Président.

Il a été dressé une feuille de présence qui a été signée par chaque actionnaire présent au moment de son entrée en séance.

Madame Christine Vassor et Monsieur Philippe Vassor sont présents.

Le Commissaire aux Comptes titulaire, régulièrement convoqué est excusé.

Monsieur Philippe Vassor, en sa qualité de Président, préside l'Assemblée.

Les actionnaires sont tous présents ou représentés et l'assemblée peut donc valablement délibérer.

Le Président rappelle l'ordre du jour :

- approbation d'une convention réglementée entre Mr et Mme VASSOR et la société BAIGNAS
- rapport de gestion du Conseil d'Administration sur les comptes de l'exercice social clos le 30 septembre 2021
- rapport général du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice social clos le 30 septembre 2021
- rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées aux articles L225-38 et suivants du Code de Commerce
- approbation des comptes annuels de l'exercice social clos le 30 septembre 2021
- affectation du résultat
- questions diverses et pouvoirs pour formalités

Monsieur le Président dépose, notamment, sur le bureau en les mettant à la disposition des actionnaires :

- le rapport du Président et les rapports du Commissaire aux Comptes
- les comptes annuels de l'exercice
- le texte des résolutions soumises à l'assemblée
- les statuts

Le Président déclare que les documents et renseignements prévus par les dispositions légales et réglementaires, documents et renseignements qu'il énonce, ont été tenus à la disposition des actionnaires pendant le délai fixé par lesdites dispositions.
L'assemblée lui donne acte de cette déclaration.

Ensuite, il donne lecture du rapport de gestion du Président et des rapports du Commissaire aux Comptes.

Cette lecture terminée, le Président ouvre la discussion. La discussion étant close, et plus personne ne demandant la parole, le Président met aux voix les résolutions suivantes :

PREMIERE RESOLUTION

L'Assemblée Générale des actionnaires, statuant à titre ordinaire, constate et autorise la prise en charge des intérêts du compte bancaire LCL de Monsieur et Madame Philippe VASSOR par la société BAIGNAS.

Pour mémoire Monsieur et Madame Philippe VASSOR ont obtenu, à titre personnel, une ligne de crédit confirmée d'un montant de 1.500.000 € de la banque LCL. Le produit de ce financement a été intégralement mis à disposition de la société BAIGNAS, sous forme d'une avance en compte courant d'associés.

Au 30 septembre 2021, l'avance consentie s'élevait à 1 170 000 €.

Les intérêts pris en charge par la société pour l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'élèvent à 6 384.18 €.

Par ailleurs, sur la base d'une synthèse adressée aux actionnaires préalablement à la tenue de cette assemblée générale et conformément au vote de la 3ème résolution de l'AGO du 13 décembre 2014, les actionnaires approuvent la prise en charge par la société des frais réels engagés par Philippe Vassor dans le cadre de son activité au profit de la société.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale des actionnaires, statuant à titre ordinaire, après avoir entendu le rapport de gestion du Président et le rapport général du Commissaire aux Comptes, approuve lesdits rapports, les comptes annuels arrêtés au 30 septembre 2021 tels qu'ils lui ont été présentés.

L'Assemblée Générale des actionnaires, statuant à titre ordinaire, prend acte de l'absence de dépenses et charges non fiscalement déductibles visées à l'article 39-4 du Code Général des Impôts.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

TROISIEME RESOLUTION

L'assemblée générale des actionnaires, statuant à titre ordinaire, après avoir constaté que :

- les comptes de l'exercice se soldent par un bénéfice de 82 350,48 euros,
- le report à nouveau bénéficiaire s'élève à la somme de 59 625,42 euros,
- soit un résultat distribuable de 141 975,90 euros

décide :

- de distribuer un dividende de 100 000 euros
- d'affecter le solde soit 41 975,90 en report à nouveau bénéficiaire.

Il est rappelé qu'au cours des exercices précédents, un dividende de 400 000 € a été distribué au titre de l'exercice 2017/2018 et un dividende de 180 000 euros a été distribué au titre de l'exercice 2019/2020.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

QUATRIEME RESOLUTION

Après avoir entendu la lecture du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées par les articles L 225-38 du Code de Commerce et suivants, l'Assemblée Générale des Actionnaires, statuant à titre ordinaire, approuve ledit rapport dans les conditions prévues aux articles L 225-40 et suivant dudit code.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité

...

CINQUIEME RESOLUTION

L'assemblée générale des actionnaires, statuant à titre ordinaire, donne tous pouvoirs au porteur de l'original, d'un extrait ou d'une copie du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes formalités de dépôt et autres.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

L'ordre du jour étant épuisé et plus personne ne demandant la parole, le Président lève la séance à 10 heures.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé, après lecture, par les actionnaires présents.

Christine VASSOR

Philippe VASSOR

In Extenso

BAIGNAS

Société par Actions Simplifiée

Lieu-dit Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

Copie certifiée conforme à l'original

BAIGNAS SAS
Lieu dit Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER
Mail : phvassor@gmail.com
RCS Blois 489 075 720

Ce rapport comprend 19 pages

In Extenso

In Extenso Audit
25 rue de la Milletière
BP 87457
37074 Tours Cedex 2

Tel : 02 47 87 48 00
toursnord@inextenso.fr
www.inextenso.fr

BAIGNAS

Société par Actions Simplifiée

Lieu-dit Baignas
41600 NOUAN LE FUZELIER

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2021

A l'assemblée générale de BAIGNAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAIGNAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

- **Règles et méthodes comptables**

  Nous avons vérifié le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues. Nous avons mis en œuvre des tests, sur la base des informations disponibles à ce jour, pour vérifier par sondages l'application de ces principes et méthodes comptables.

- **Titres de participation**

  Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société concernant la valorisation des titres de participation telles que décrites dans l'annexe dans la note « Règles et méthodes comptables ». Sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous nous sommes assurés de la correcte application des méthodes d'évaluation et des dépréciations en découlant.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires.

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.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du Code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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.

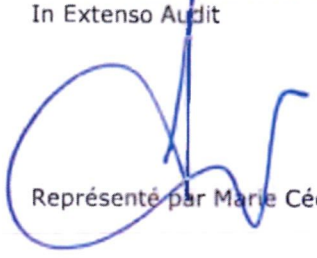
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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.

Tours, le 28 octobre 2021

Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Audit



Représenté par Marie Cécile GALOYER