

RCS : BAYONNE Code greffe : 6401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1986 B 00066 Numéro SIREN : 334 990 793 Nom ou dénomination : CABINET POUSSOU & ASSOCIES S.A.

Ce dépôt a été enregistré le 20/11/2023 sous le numéro de dépôt 10796

*Après vérification conforme
le Président*

ETATS FINANCIERS 2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Comptes annuels



CPA

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2022	Net 31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	13 314	13 314		
Fonds commercial (1)	239 436		239 436	239 436
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	547 693	430 705	116 988	145 625
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	340		340	8 145
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	12 581		12 581	12 581
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	813 364	444 018	369 345	405 787
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 767		1 767	1 767
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	1 272 990		1 272 990	1 226 333
Autres créances	40 776		40 776	101 196
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 645		1 645	1 645
Charges constatées d'avance (3)	2 548		2 548	15 890
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 319 727		1 319 727	1 346 831
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	2 133 090	444 018	1 689 072	1 752 618
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2022	31/12/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	152 449	152 449
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	15 245	15 245
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	598 824	566 139
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	34 161	32 685
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	800 679	766 518
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)	413 093	413 043
Emprunts et dettes financières diverses (3)	34 758	25 383
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 566	109 905
Dettes fiscales et sociales	328 467	363 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		51 600
Autres dettes	22 508	22 288
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	888 393	986 100
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 689 072	1 752 618
(1) Dont à plus d'un an (a)	148 247	290 447
(1) Dont à moins d'un an (a)	740 146	695 653
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	177 542	121 950
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Soldes intermédiaires Négoce (CEG)

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois
MARGE COMMERCIALE		
Production vendue	1 211 728,38	1 273 792,86
Cie de matières et sous-traitance	52 308,96	102 600,00
MARGE DE PRODUCTION	1 159 419,42	1 171 192,86
CHIFFRE D'AFFAIRES HT	1 211 728,38	1 273 792,86
MARGE BRUTE GLOBALE	1 159 419,42	1 171 192,86
Autres achats et charges externes	391 492,85	389 580,32
VALEUR AJOUTÉE	767 926,57	781 612,54
Impôts, taxes et versés assimilés	15 058,72	17 068,52
Charges de personnel	702 913,16	715 696,92
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	49 954,59	48 847,10
Reprises s/ charges et Transferts	29 530,14	21 362,40
Autres produits	6 917,50	7,59
Dot. amortissements et provisions	39 029,36	26 405,59
Autres charges	507,48	505,88
RESULTAT D'EXPLOITATION	46 865,29	43 805,62
Produits financiers	2,21	2,04
Charges financières	6 417,45	4 609,93
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	40 450,25	38 697,73
Produits exceptionnels	7 805,39	
Charges exceptionnelles	7 999,32	90,00
Résultat exceptionnel	-193,93	-90,00
Impôts sur les bénéfices	6 095,00	5 923,00
RESULTAT DE L'EXERCICE	34 161,32	32 684,73

ETATS FINANCIERS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS CABINET POUSSOU ET ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 1 689 072 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 34 161 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/10/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 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.

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

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 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

Fonds commercial

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

Créances

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

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.

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.

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	239 436			239 436
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 314			13 314
Immobilisations incorporelles	252 750			252 750
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	402 551			402 551
- Matériel de transport	12 359	8 158		20 518
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	173 388	2 259	51 023	124 624
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	588 299	10 418	51 023	547 693
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	8 145		7 805	340
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	12 581			12 581
Immobilisations financières	20 726		7 805	12 921
ACTIF IMMOBILISE	861 774	10 418	58 828	813 364

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		10 418		10 418
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		10 418		10 418
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		51 023	7 805	58 828
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		51 023	7 805	58 828

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	239 436
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	239 436

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	13 314			13 314
Immobilisations incorporelles	13 314			13 314
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	297 415	20 007		317 423
- Matériel de transport	6 255	3 020		9 276
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	139 003	16 002	50 998	104 007
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	442 674	39 029	50 998	430 705
ACTIF IMMOBILISE	455 987	39 029	50 998	444 018

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 328 895 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	12 581		12 581
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 272 990	1 272 990	
Autres	40 776	40 776	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 548	2 548	
Total	1 328 895	1 316 314	12 581
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établi	743 106
Total	743 106

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 888 393 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	177 542	177 542		
- à plus de 1 an à l'origine	235 551	87 304	148 247	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	125	125		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 566	89 566		
Dettes fiscales et sociales	328 467	328 467		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	57 141	57 141		
Produits constatés d'avance				
Total	888 393	740 146	148 247	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	55 542			
(**) Dont envers les associés	34 633			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 34 633 euros.

Charges à payer

	Montant
Fourniss.fact.non parvenu	718
Intérêts courus s/emprunt	125
Dettes provisio.p/congés	26 753
Primes	24 500
Chges sociales s/congés p	11 132
Charges sociales s/primes	1 700
Formation continue	247
Taxe d'apprentissage	446
Chges fiscales s/congés p	162
Total	65 783

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

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avan	2 548		
Total	2 548		

ETATS FINANCIERS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Détail des comptes

CPA - Cabinet POUSSOU & Associés
Société par actions simplifiée
au capital de 152.449,09 euros
Siège social : Résidence Ederena, 20 rue Arnaud Detroyat
64100 BAYONNE
334 990 793 RCS Bayonne

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE DELIBERATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE
ORDINAIRE ANNUELLE DU 31/10/2023 - AFFECTATION DU RESULTAT**

.../...

**DEUXIEME RESOLUTION - AFFECTATION DU RESULTAT - DISTRIBUTION DE
DIVIDENDES**

Affectation du résultat

L'assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 34.161,32 euros de la manière suivante :

Origine

- Résultat bénéficiaire de l'exercice : 34.161,32 euros.

Affectation

Dotation aux autres réserves, soit 34.161,32 euros qui se trouvent ainsi portées à 632.985.53 euros

L'assemblée générale prend acte qu'il n'a pas été distribué de dividende au titre des trois derniers exercices.

.../...

