

|                                   |
|-----------------------------------|
| RCS : NIORT<br>Code greffe : 7901 |
|-----------------------------------|

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

|                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro de gestion : 2012 B 00586<br>Numéro SIREN : 789 180 940<br>Nom ou dénomination : B & A AUDIT |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|

Ce dépôt a été enregistré le 12/02/2024 sous le numéro de dépôt 547

# Sommaire

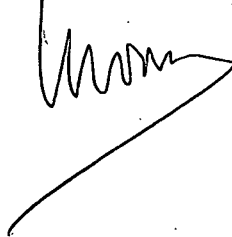
Reçu le

12 FEV. 2024

GRIFF

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| <i>Bilan Actif</i>                                       | 1  |
| <i>Bilan Passif</i>                                      | 2  |
| <i>Compte de Résultat 1/2</i>                            | 3  |
| <i>Compte de Résultat 2/2</i>                            | 4  |
| <i>Règles et méthodes comptables</i>                     | 5  |
| <i>Immobilisations</i>                                   | 7  |
| <i>Amortissements</i>                                    | 8  |
| <i>Provisions au bilan</i>                               | 9  |
| <i>Créances et dettes</i>                                | 10 |
| <i>Détail des produits à recevoir et charges à payer</i> | 11 |
| <i>Détail des comptes de régularisation</i>              | 12 |
| <i>Engagements financiers</i>                            | 13 |
| <i>Dettes garanties par des sûretés réelles</i>          | 14 |
| <i>Etat des provisions et charges à payer</i>            | 15 |

Copie certifiée  
conforme



# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

|                                 |                                                    | 31/08/2018     |                   |                | 31/08/2017     |
|---------------------------------|----------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|                                 |                                                    | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| Capital souscrit non appelé (I) |                                                    |                |                   |                |                |
| ACTIF IMMOBILISE                | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                |                   |                |                |
|                                 | Frais d'établissement                              |                |                   |                |                |
|                                 | Frais de développement                             |                |                   |                |                |
|                                 | Concessions brevets droits similaires              |                |                   |                |                |
|                                 | Fonds commercial (1)                               |                |                   |                |                |
|                                 | Autres immobilisations incorporelles               |                |                   |                |                |
|                                 | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|                                 | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                |                   |                |                |
|                                 | Terrains                                           |                |                   |                |                |
|                                 | Constructions                                      |                |                   |                |                |
|                                 | Installations techniques, mat. et outillage indus. |                |                   |                |                |
|                                 | Autres immobilisations corporelles                 |                |                   |                |                |
|                                 | Immobilisations en cours                           |                |                   |                |                |
|                                 | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|                                 | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                |                   |                |                |
|                                 | Participations évaluées selon mise en équival.     |                |                   |                |                |
|                                 | Autres participations                              |                |                   |                |                |
|                                 | Créances rattachées à des participations           |                |                   |                |                |
|                                 | Autres titres immobilisés                          |                |                   |                |                |
|                                 | Prêts                                              |                |                   |                |                |
|                                 | Autres immobilisations financières                 |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL (II)</b>               |                                                    |                |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT                 | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                |                   |                |                |
|                                 | Matières premières, approvisionnements             |                |                   |                |                |
|                                 | En-cours de production de biens                    |                |                   |                |                |
|                                 | En-cours de production de services                 | 25 542         |                   | 25 542         | 26 981         |
|                                 | Produits intermédiaires et finis                   |                |                   |                |                |
|                                 | Marchandises                                       |                |                   |                |                |
|                                 | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    |                |                   |                |                |
|                                 | <b>CREANCES (3)</b>                                |                |                   |                |                |
|                                 | Créances clients et comptes rattachés              | 47 004         | 15 952            | 31 052         | 43 190         |
|                                 | Autres créances                                    | 5 743          |                   | 5 743          | 22 667         |
|                                 | Capital souscrit appelé, non versé                 |                |                   |                |                |
|                                 | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>             |                |                   |                |                |
|                                 | <b>DISPONIBILITES</b>                              | 100 016        |                   | 100 016        | 91 134         |
| COMPTES DE REGULARISATION       | Charges constatées d'avance                        | 1 890          |                   | 1 890          | 1 426          |
|                                 | <b>TOTAL (III)</b>                                 | <b>180 195</b> | <b>15 952</b>     | <b>164 243</b> | <b>185 398</b> |
|                                 | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)           |                |                   |                |                |
|                                 | Primes de remboursement des obligations (V)        |                |                   |                |                |
|                                 | Ecart de conversion actif (VI)                     |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>     |                                                    | <b>180 195</b> | <b>15 952</b>     | <b>164 243</b> | <b>185 398</b> |

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2018

31/08/2017

|                      |                                                                              |                |                |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Capitaux Propres     | Capital social ou individuel                                                 | 30 000         | 30 000         |
|                      | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...                                   |                |                |
|                      | Ecart de réévaluation                                                        |                |                |
|                      | <b>RESERVES</b>                                                              |                |                |
|                      | Réserve légale                                                               | 3 000          | 3 000          |
|                      | Réserves statutaires ou contractuelles                                       | 5 728          | 5 704          |
|                      | Réserves réglementées                                                        |                |                |
|                      | Autres réserves                                                              |                |                |
|                      | Report à nouveau                                                             |                |                |
|                      | <b>Résultat de l'exercice</b>                                                | <b>42 731</b>  | <b>27 564</b>  |
|                      | Subventions d'investissement                                                 |                |                |
|                      | Provisions réglementées                                                      |                |                |
|                      | <b>Total des capitaux propres</b>                                            | <b>81 458</b>  | <b>66 268</b>  |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs                               |                |                |
|                      | Avances conditionnées                                                        |                |                |
|                      | <b>Total des autres fonds propres</b>                                        |                |                |
| Provisions           | Provisions pour risques                                                      |                |                |
|                      | Provisions pour charges                                                      |                |                |
|                      | <b>Total des provisions</b>                                                  |                |                |
| DETTES (1)           | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                    |                |                |
|                      | Emprunts obligataires convertibles                                           |                |                |
|                      | Autres emprunts obligataires                                                 |                |                |
|                      | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                      |                |                |
|                      | Emprunts et dettes financières divers                                        |                |                |
|                      | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                             |                |                |
|                      | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                                 |                |                |
|                      | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                     | 25 696         | 67 034         |
|                      | Dettes fiscales et sociales                                                  | 48 838         | 48 950         |
|                      | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                       |                |                |
|                      | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |                | 1 012          |
|                      | Autres dettes                                                                |                |                |
|                      | Produits constatés d'avance (1)                                              | 8 251          | 2 134          |
|                      | <b>Total des dettes</b>                                                      | <b>82 785</b>  | <b>119 130</b> |
|                      | Ecart de conversion passif                                                   |                |                |
|                      | <b>TOTAL PASSIF</b>                                                          | <b>164 243</b> | <b>185 398</b> |
|                      | Résultat de l'exercice exprimé en euros et centimes                          | 42 730,59      | 27 564,19      |
|                      | (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    | 82 785         | 119 130        |
|                      | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                |                |

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2018

31/08/2017

|                         |                                                                                                           | France  | Exportation | 12 mois | 12 mois |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------|---------|---------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises                                                                                    |         |             |         | 292     |
|                         | Production vendue (Biens)                                                                                 |         |             |         |         |
|                         | Production vendue (Services et Travaux)                                                                   | 311 484 |             | 311 484 | 283 510 |
|                         | Montant net du chiffre d'affaires                                                                         | 311 484 |             | 311 484 | 283 802 |
|                         | Productions stockée                                                                                       |         |             | (1 439) | 3 547   |
|                         | Production immobilisée                                                                                    |         |             |         |         |
|                         | Subventions d'exploitation                                                                                |         |             |         |         |
|                         | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges                                           |         |             |         |         |
|                         | Autres produits                                                                                           |         |             | 4       | 56      |
|                         | Total des produits d'exploitation                                                                         |         |             | 310 049 | 287 405 |
| CHARGES D'EXPLOITATION  | Achats de marchandises                                                                                    |         |             |         |         |
|                         | Variation de stock                                                                                        |         |             |         |         |
|                         | Achats de matières et autres approvisionnements                                                           |         |             |         |         |
|                         | Variation de stock                                                                                        |         |             |         |         |
|                         | Autres achats et charges externes                                                                         |         |             | 147 924 | 145 022 |
|                         | Impôts, taxes et versements assimilés                                                                     |         |             | 1 274   | 1 279   |
|                         | Salaires et traitements                                                                                   |         |             | 70 554  | 70 658  |
|                         | Charges sociales du personnel                                                                             |         |             | 30 744  | 29 807  |
|                         | Cotisations personnelles de l'exploitant                                                                  |         |             |         |         |
|                         | Dotations aux amortissements :<br>- sur immobilisations<br>- charges d'exploitation à répartir            |         |             |         |         |
|                         | Dotations aux provisions :<br>- sur immobilisations<br>- sur actif circulant<br>- pour risques et charges |         |             | 7 512   | 8 440   |
|                         | Autres charges                                                                                            |         |             | 15      | 14      |
|                         | Total des charges d'exploitation                                                                          |         |             | 258 024 | 255 219 |
|                         | RES ULTAT D'EXPLOITATION                                                                                  |         |             | 52 025  | 32 186  |

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2018

31/08/2017

| RES ULTAT D'EXPLOITATION      |                                                                | 52 025  | 32 186  |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Opéra.<br>comm.               | Bénéfice attribué ou perte transférée                          |         |         |
|                               | Perte supportée ou bénéfice transféré                          |         |         |
| PRODUITS<br>FINANCIERS        | De participations (3)                                          |         |         |
|                               | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) |         |         |
|                               | Autres intérêts et produits assimilés (3)                      |         |         |
|                               | Reprises sur provisions et transfert de charges                |         |         |
|                               | Différences positives de change                                |         |         |
|                               | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement  |         |         |
| Total des produits financiers |                                                                |         |         |
| CHARGES<br>FINANCIERES        | Dotations aux amortissements et aux provisions                 |         |         |
|                               | Intérêts et charges assimilées (4)                             | 242     | 98      |
|                               | Différences négatives de change                                |         |         |
|                               | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement |         |         |
| Total des charges financières |                                                                | 242     | 98      |
| RESULTAT FINANCIER            |                                                                | (242)   | (98)    |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS |                                                                | 51 784  | 32 088  |
| PRODUITS<br>EXCEPTIONNELS     | Sur opérations de gestion                                      |         |         |
|                               | Sur opérations en capital                                      |         |         |
| CHARGES<br>EXCEPTIONNELLES    | Reprises sur provisions et transferts de charges               |         |         |
|                               | Total des produits exceptionnels                               |         |         |
| CHARGES<br>EXCEPTIONNELLES    | Sur opérations de gestion                                      |         |         |
|                               | Sur opérations en capital                                      |         |         |
| CHARGES<br>EXCEPTIONNELLES    | Dotations aux amortissements et aux provisions                 |         |         |
|                               | Total des charges exceptionnelles                              |         |         |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL         |                                                                |         |         |
| PARTICIPATION DES SALAIRES    |                                                                |         |         |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES      |                                                                | 9 053   | 4 524   |
| TOTAL DES PRODUITS            |                                                                | 310 049 | 287 405 |
| TOTAL DES CHARGES             |                                                                | 267 319 | 259 841 |
| RES ULTAT DE L'EXERCICE       |                                                                | 42 731  | 27 564  |

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) dont produits concernant les entreprises liées  
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **164 243** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche en **produits** un total de **310 049** euros et en **charges**, un total de **267 319** euros, dégageant ainsi un résultat de **42 731** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2017** et finit le **31/08/2018**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

## Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'acte liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et des titres (immobilisés, de participation ou de placement) sont comptabilisés en charges.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production d'une immobilisation incorporelle ou corporelle, sont déduits en charge au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Les coûts engagés lors de la phase de développement d'un projet sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Lorsque la valeur d'inventaire des immobilisations non amortissables est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Conformément à l'avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005 du Comité d'urgence du CNC, il a été procédé à l'amortissement des immobilisations non décomposables à l'origine, sur leur durée d'usage, sans rechercher leur durée d'utilisation.

D'autre part, il n'a pas été relevé d'immobilisations susceptibles de faire l'objet d'amortissement par composants.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Les stocks et les en cours ont été relevés et chiffrés par l'entreprise.

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition d'un élément inscrit en stock ou en encours, sont déduits en charge au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Les stocks et en cours présentés dans le tableau de financement sont retenus pour leur valeur nette.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients et les autres créances présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur nette.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros                |                                                  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/08/2018 |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                      |                                                  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|                                      |                                                  |                                       | Révaluations             | Acquisitions | Virt.p.a.p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES                        | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Autres                                           |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| CORPORELLES                          | Terrains                                         |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | instal. agencé aménagement                       |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Instal., agencement, aménagement divers          |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Matériel de bureau, informatique et mobilier     |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| Emballages récupérables et divers    |                                                  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| Immobilisations corporelles en cours |                                                  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| Avances et acomptes                  |                                                  |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES                          | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Autres participations                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Autres titres immobilisés                        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | Prêts et autres immobilisations financières      |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                      | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| TOTAL                                |                                                  |                                       |                          |              |             |          |                                    |

# Amortissements

Etat exprimé en euros

| Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/08/2018 |
|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |

|                      |                                                                                    |  |  |  |  |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <b>INCORPORELLES</b> | Frais d'établissement et de développement                                          |  |  |  |  |
|                      | Fonds commercial                                                                   |  |  |  |  |
|                      | Autres immobilisations incorporelles                                               |  |  |  |  |
|                      | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                         |  |  |  |  |
| <b>CORPORELLES</b>   | Terrains                                                                           |  |  |  |  |
|                      | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement |  |  |  |  |
|                      | Instal technique, matériel outillage industriels                                   |  |  |  |  |
|                      | Autres Instal., agencement, aménagement divers                                     |  |  |  |  |
|                      | Matériel de transport                                                              |  |  |  |  |
|                      | Matériel de bureau, mobilier                                                       |  |  |  |  |
|                      | Emballages récupérables et divers                                                  |  |  |  |  |
|                      | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                           |  |  |  |  |
| <b>TOTAL</b>         |                                                                                    |  |  |  |  |

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

|                                                                                 | Dotations                         |                   |                               | Reprises                          |                   |                               | Mouvement net<br>des amortisse-<br>ment à la fin<br>de l'exercice |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | Différentiel<br>de durée et autre | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel<br>de durée et autre | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel |                                                                   |
| Frais d'établissement et de développement                                       |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Fonds commercial                                                                |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles                                            |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>                                                |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Terrains                                                                        |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal, agencement, aménag. |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Instal. technique matériel outillage industriels                                |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Instal générales Agenct aménagt divers                                          |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Matériel de transport                                                           |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                                      |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Emballages récupérables, divers                                                 |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>                                                  |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| Frais d'acquisition de titres de participation                                  |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                    |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>                                                |                                   |                   |                               |                                   |                   |                               |                                                                   |

# Provisions

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/08/2018

|                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |              |  |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--|---------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                                      | Reconstruction gisements miniers et pétroliers<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Provisions pour fluctuation des cours<br>Provisions pour amortissements dérogatoires<br>Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92<br>Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92<br>Provisions fiscales pour prêts d'installation<br>Provisions autres |              |              |  |               |
|                                                                                                                                                              | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |              |  |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                           | Pour litiges<br>Pour garanties données aux clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change<br>Pour pensions et obligations similaires<br>Pour impôts<br>Pour renouvellement des immobilisations<br>Pour grosses réparations<br>Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres                                                  |              |              |  |               |
|                                                                                                                                                              | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |              |              |  |               |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION                                                                                                                                 | <div> <div>Sur immobilisations</div> <div>                     incorporelles<br/>corporelles<br/>des titres mis en équivalence<br/>titres de participation<br/>autres immo. financières                 </div> </div> <div>Sur stocks et en-cours</div> <div>Sur comptes clients</div> <div>Autres</div>                                                                                      | 8 440        | 7 512        |  | 15 952        |
|                                                                                                                                                              | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>8 440</b> | <b>7 512</b> |  | <b>15 952</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>8 440</b> | <b>7 512</b> |  | <b>15 952</b> |
| <div> <div>Dont dotations et reprises</div> <div>                     - d'exploitation<br/>- financières<br/>- exceptionnelles                 </div> </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              | 7 512        |  |               |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |              |              |  |               |

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

|                                                               |                                               | 31/08/2018    | 1 an au plus  | plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| <b>CREANCES</b>                                               | Créances rattachées à des participations      |               |               |             |
|                                                               | Prêts                                         |               |               |             |
|                                                               | Autres immobilisations financières            |               |               |             |
|                                                               | Clients douteux ou litigieux                  | 19 142        | 19 142        |             |
|                                                               | Autres créances clients                       | 27 862        | 27 862        |             |
|                                                               | Créances représentatives des titres prêtés    |               |               |             |
|                                                               | Personnel et comptes rattachés                |               |               |             |
|                                                               | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 116           | 116           |             |
|                                                               | Impôts sur les bénéfices                      |               |               |             |
|                                                               | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 4 283         | 4 283         |             |
|                                                               | Autres impôts, taxes versements assimilés     |               |               |             |
|                                                               | Divers                                        | 1 345         | 1 345         |             |
|                                                               | Groupe et associés                            |               |               |             |
|                                                               | Débiteurs divers                              |               |               |             |
|                                                               | Charges constatées d'avances                  | 1 890         | 1 890         |             |
|                                                               | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>54 637</b> | <b>54 637</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               |               |               |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |               |               |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               |               |               |             |

|                                                |                                                       | 31/08/2018    | 1 an au plus  | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| <b>DETTES</b>                                  | Emprunts obligataires convertibles                    |               |               |           |               |
|                                                | Autres emprunts obligataires                          |               |               |           |               |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |               |               |           |               |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |               |               |           |               |
|                                                | Emprunts et dettes financières divers                 |               |               |           |               |
|                                                | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 25 696        | 25 696        |           |               |
|                                                | Personnel et comptes rattachés                        | 13 712        | 13 712        |           |               |
|                                                | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 13 152        | 13 152        |           |               |
|                                                | Impôts sur les bénéfices                              | 3 668         | 3 668         |           |               |
|                                                | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 18 044        | 18 044        |           |               |
|                                                | Obligations cautionnées                               |               |               |           |               |
|                                                | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 262           | 262           |           |               |
|                                                | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |               |               |           |               |
|                                                | Groupe et associés                                    |               |               |           |               |
|                                                | Autres dettes                                         |               |               |           |               |
|                                                | Dette représentative de titres empruntés              |               |               |           |               |
|                                                | Produits constatés d'avance                           | 8 251         | 8 251         |           |               |
|                                                | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>82 785</b> | <b>82 785</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                       |               |               |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                       |               |               |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                       |               |               |           |               |

# Détail des produits à recevoir et charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2018

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b> | <b>1 461</b> |
| <b>Autres créances</b>               | <b>1 461</b> |
| Organismes soc produits à rec        | 116          |
| Etat produits à recevoir             | 1 345        |

|                                                 |               |
|-------------------------------------------------|---------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                | <b>14 863</b> |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |               |
| Fournis factures non parvenues                  |               |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              | <b>14 863</b> |
| Dettes provisionn pour congés                   | 4 764         |
| Personnel aut charges à payer                   | 5 003         |
| Charges sociales s/congés dus                   | 2 017         |
| Organismes soc charges à payer                  | 2 817         |
| Etat autres charges à payer                     | 262           |
| <b>Autres dettes</b>                            |               |
| Rrr à accorder avoirs à établ                   |               |

|              |              |
|--------------|--------------|
| Prestations  | 8 251        |
| <b>TOTAL</b> | <b>8 251</b> |

# Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2018

Détail

Total

| ENGAGEMENTS RECUS                                                                                                          |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Avals, cautions et garanties reçus accordés par :                                                                          |  |  |
| - des banques                                                                                                              |  |  |
| - des sociétés spécialisées                                                                                                |  |  |
| - des administrateurs ou associés                                                                                          |  |  |
| - des membres de la famille                                                                                                |  |  |
| - d'autres tiers                                                                                                           |  |  |
| Autres biens détenus en garantie :                                                                                         |  |  |
| - Biens n'appartenant pas à l'entreprise donnés par leurs propriétaires en garantie d'emprunts contractés par l'entreprise |  |  |
| Droits de jouissance résultant d'opérations de crédit-bail                                                                 |  |  |
| Droits de jouissance résultant d'opérations de locations de longue durée                                                   |  |  |
| Effets endossés par des tiers réendossés par l'entreprise et non échus                                                     |  |  |
| Emprunts obtenus non encore encaissés                                                                                      |  |  |
|                                                                                                                            |  |  |
| ENGAGEMENTS DONNES                                                                                                         |  |  |
| Effets négociés ou endossés et non échus                                                                                   |  |  |
| Effets endossés à l'ordre d'autres tiers                                                                                   |  |  |
| Avals, cautions et garanties donnés :                                                                                      |  |  |
| - au profit de salariés                                                                                                    |  |  |
| - au profit d'une filiale                                                                                                  |  |  |
| - au profit d'un tiers                                                                                                     |  |  |
| Entreprise du croire : montant pour lequel l'entreprise a pu se porter du croire                                           |  |  |
| Autres biens donnés en garantie :                                                                                          |  |  |
| Biens appartenant à l'entreprise donnés en garantie d'engagements non inscrits au bilan                                    |  |  |
| Engagements résultant d'opération de crédit-bail                                                                           |  |  |
| Engagements résultant d'opérations de locations de longue durée                                                            |  |  |
| Sommes restant à payer sur commandes d'immobilisations                                                                     |  |  |
|                                                                                                                            |  |  |
|                                                                                                                            |  |  |

\_\_\_\_\_

# Etat des Provisions et Charges à Payer Non Déductibles pour l'Assiette de l'Impôt

Etat exprimé en euros

31/08/2018

|                                                                    | Dotations de<br>l'exercice | Reprises de<br>l'exercice |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Dettes provisionnées pour congés payés</b>                      |                            |                           |
| <b>Dettes provisionnées pour participation des salariés</b>        |                            |                           |
| <b>Dettes sociales et fiscales correspondantes</b>                 |                            |                           |
| <b>Charges à payer</b>                                             |                            |                           |
| Organic exercice en cours                                          |                            |                           |
| Aide au logement 0,40 % année précédente                           |                            |                           |
| Aide au logement 0,40% année en cours                              |                            |                           |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                          |                            |                           |
| pour risque de non récupération imposition<br>forfaitaire annuelle |                            |                           |
| pour amendes-pénalités                                             |                            |                           |
| autres                                                             |                            |                           |
| <b>Provisions pour dépréciations</b>                               |                            |                           |
| <b>TOTAL NON DEDUCTIBLE</b>                                        |                            |                           |

| Congés payés ancien régime optionnel                                                    |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Montant non déductible                                                                  |              |              |
| congés                                                                                  |              |              |
| charges sur congés                                                                      |              |              |
| Montant déductible sur période de référence<br>antérieure à celle de la date de clôture |              |              |
| congés                                                                                  |              |              |
| charges sur congés                                                                      |              |              |
| <b>Montant de l'intégralité de la dette</b>                                             |              |              |
| Congés payés nouveau régime                                                             |              |              |
| congés                                                                                  | 4 764        | 3 876        |
| charges sur congés                                                                      | 2 017        | 1 605        |
| <b>Montant déductible pour l'intégralité de la dette</b>                                | <b>6 781</b> | <b>5 481</b> |

**Sarl B&A AUDIT**  
Au capital de 30 000 €  
Siège social : "Le Village" - 2, Avenue d'Angers  
79300 BRESSUIRE

Rcs Niort B 789 180 940

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| TRIBUNAL DE COMMERCE<br>DE NIORT |              |
| Reçu le                          | 12 FEV. 2024 |
| GREFFE                           |              |

---

---

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 28 DECEMBRE 2018**

---

---

**AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE**  
**CLOS LE 31 AOÛT 2018**

---

---

La collectivité des associés constate l'existence d'un bénéfice distribuable 42 730,59 € ainsi constitué :

|                                             |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| -Bénéfice net de l'exercice                 | 42 730 ,59 €        |
| Sous déduction                              |                     |
| -----                                       |                     |
| .de la dotation à la réserve légale         | - 0,00 €            |
| Majoré                                      |                     |
| -----                                       |                     |
| .du prélèvement sur la réserve facultative  | + 0,00 €            |
| <b>-Bénéfice distribuable</b>               | <b>42 730,59 €</b>  |
| -----                                       | -----               |
| <b>ainsi réparti</b>                        |                     |
| .dividende aux associés                     | 42 720,00 €         |
| .réserve facultative                        | 10,59 €             |
| <b>-Total égal au bénéfice distribuable</b> | <b>42 730, 59 €</b> |

La mise en distribution sera immédiate.

La distribution totale nette par part sera de 14,24 €, et sera éligible en totalité à l'abattement de 40 % pour les personnes physiques.

**Copie certifiée  
conforme**

