

RCS : NIORT 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)

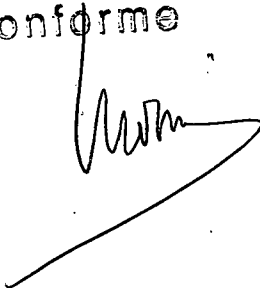
Numéro de gestion : 2012 B 00586 Numéro SIREN : 789 180 940 Nom ou dénomination : B & A AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 12/02/2024 sous le numéro de dépôt 551

Sommaire

<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

		31/08/2022			31/08/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)					
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	13 500		13 500	23 500
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	210 946	4 500	206 446	152 143
	Autres créances	57 776		57 776	34 647
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	204 084		204 084	97 043
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 535		2 535	2 675
	TOTAL (III)	488 840	4 500	484 340	310 007
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		488 840	4 500	484 340	310 007

(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

31/08/2022

31/08/2021

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	30 000	30 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	3 000	3 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 639	4 820
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	50 426	68 818
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	85 064	106 639
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	40 046	39 398
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	296 052	106 617
	Dettes fiscales et sociales	51 936	45 811
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	342	342
	Produits constatés d'avance (1)	10 900	11 200
	Total des dettes	399 276	203 369
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	484 340	310 007
	Résultat de l'exercice exprimé en euros et centimes	50 425,80	68 818,31
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	399 276	203 369
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/08/2021

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	284 153		284 153	307 975
	Montant net du chiffre d'affaires	284 153		284 153	307 975
PRODUITS D'EXPLOITATION	Productions stockée			(10 000)	4 750
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			361	
	Autres produits			12	
Total des produits d'exploitation				274 526	312 725
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			166 982	134 331
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 651	1 624
	Salaires et traitements			30 083	63 010
	Charges sociales du personnel			12 283	24 393
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux provisions :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	- pour risques et charges				
	Autres charges			5	50
Total des charges d'exploitation				211 005	223 408
RES ULTAT D'EXPLOITATION				63 521	89 317

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/08/2021

RES ULTAT D'EXPLOITATION		63 521	89 317
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS 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 FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	878	618
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		878	618
RES ULTAT FINANCIER		(878)	(618)
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		62 643	88 698
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
RES ULTAT EXCEPTIONNEL			
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		12 217	19 880
TOTAL DES PRODUITS		274 526	312 725
TOTAL DES CHARGES		224 100	243 907
RES ULTAT DE L'EXERCICE		50 426	68 818

(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 **484 340 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche en **produits** un total de **274 526 euros** et en **charges**, un total de **224 100 euros**, dégageant ainsi un résultat de **50 426 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2021** et finit le **31/08/2022**.
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^{er} 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 brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	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. agencet 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 début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2022
	Dotations	Diminutions	

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

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Provisions

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/08/2022

PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour fluctuation des cours				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Pour grosses réparations				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	4 500			4 500
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	4 500			4 500
TOTAL GENERAL		4 500			4 500
Dont dotations et reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles			
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

	31/08/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts		
	Autres immobilisations financières		
	Clients douteux ou litigieux	5 400	5 400
	Autres créances clients	205 546	205 546
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices	2 693	2 693
	Taxes sur la valeur ajoutée	45 687	45 687
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers		
	Groupe et associés	8 855	8 855
	Débiteurs divers	540	540
	Charges constatées d'avances	2 535	2 535
TOTAL DES CREANCES		271 256	271 256
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/08/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	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	296 052	296 052	
	Personnel et comptes rattachés	5 143	5 143	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 141	4 141	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	41 920	41 920	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	732	732	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés	40 046	40 046	
	Autres dettes	342	342	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	10 900	10 900	
TOTAL DES DETTES		399 276	399 276	
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

31/08/2022

Total des Produits à recevoir	540
Autres créances clients	
Clients factures à établir	
Autres créances	540
Divers produits à recevoir	540

Total des Charges à payer	4 158
Emprunts et dettes financières divers	648
Intérêts courus	648
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournis factures non parvenues	
Dettes fiscales et sociales	3 510
Dettes provisionn pour congés	1 600
Personnel aut charges à payer	551
Charges sociales s/congés dus	608
Organismes soc charges à payer	211
Etat autres charges à payer	540

Détail des Comptes de Régularisation

Etat exprimé en euros

31/08/2022

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
Services extérieurs	998
Autres services extérieurs	1 537
Charges sociales	
TOTAL	2 535

Etat exprimé en euros

31/08/2022

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
Prestations	10 900
TOTAL	10 900

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2022

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		

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

[illegible]

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

Etat exprimé en euros

31/08/2022

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

Congés payés ancien régime optionnel		
Montant non déductible		
congés		
charges sur congés		
Montant déductible sur période de référence antérieure à celle de la date de clôture		
congés		
charges sur congés		
Montant de l'intégralité de la dette		
Congés payés nouveau régime		
congés	1 600	1 620
charges sur congés	608	615
Montant déductible pour l'intégralité de la dette	2 208	2 235

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 DE NIORT
Reçu le 12 FEV. 2024
GREFFE

Copie certifiée
conforme

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 5 janvier 2023

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 AOÛT 2022

La collectivité des associés constate l'existence d'un bénéfice distribuable 50.425,80 € ainsi constitué :

-Bénéfice net de l'exercice	50.425,80 €
Sous déduction	

.de la dotation à la réserve légale	- 0,00 €
Majoré	

.du prélèvement sur la réserve facultative	+ 0,00 €
-Bénéfice distribuable	50.425,80 €
-----	-----
Ainsi réparti	
. Dividende aux associés	49.500,00 €
. Réserve facultative	925,80 €
-Total égal au bénéfice distribuable	50.425,80 €

La mise en distribution sera immédiate.

La distribution totale nette par part sera de 16,50 €, et sera éligible en totalité à l'abattement de 40 % pour les personnes physiques. La mise en paiement se fera au 5 janvier 2023.

Les associés décident d'affecter les dividendes entre associés de la façon suivante :

• Monsieur Tony RANGEARD	16.500,00 €
• Sarl EC2M	17.490,00 €
• Sarl ECDB	15.510,00 €
TOTAL	49.500,00 €

La mise en paiement se fera au 5 janvier 2023.