

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)

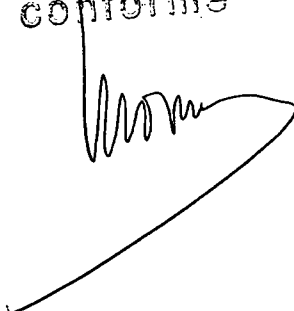
Numéro de gestion : 2012 B 00586 Numéro SIREN : 789 180 940 Nom ou dénomination : B & A AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 12/02/2024 sous le numéro de dépôt 550

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

		31/08/2021			31/08/2020
		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	23 500		23 500	18 750
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	156 643	4 500	152 143	211 251
	Autres créances	34 647		34 647	10 684
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	97 043		97 043	134 633
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 675		2 675	2 920
	TOTAL (III)	314 507	4 500	310 007	378 238
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		314 507	4 500	310 007	378 238

(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

31/08/2021

31/08/2020

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	4 820	4 540
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	68 818	124 480
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	106 639	162 020
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	39 398	59 387
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 617	64 102
	Dettes fiscales et sociales	45 811	80 069
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	342	
	Produits constatés d'avance (1)	11 200	12 660
	Total des dettes	203 369	216 218
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	310 007	378 238
	Résultat de l'exercice exprimé en euros et centimes	68 818,31	124 480,27
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	203 369	216 218
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2021

31/08/2020

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	307 975		307 975	393 130
	Montant net du chiffre d'affaires	307 975		307 975	393 130
	Productions stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges Autres produits			4 750	(14 250) 19 686
Total des produits d'exploitation				312 725	398 566
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			134 331	82 048
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 624	1 238
	Salaires et traitements			63 010	90 496
	Charges sociales du personnel			24 393	35 616
	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				1 360
	Autres charges			50	20 995
Total des charges d'exploitation				223 408	231 753
RESULTAT D'EXPLOITATION				89 317	166 813

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2021

31/08/2020

RESULTAT D'EXPLOITATION		89 317	166 813
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)	618	807
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		618	807
RESULTAT FINANCIER		(618)	(807)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		88 698	166 006
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		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		19 880	41 526
TOTAL DES PRODUITS		312 725	398 566
TOTAL DES CHARGES		243 907	274 086
RESULTAT DE L'EXERCICE		68 818	124 480
(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 **310 007 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche en **produits** un total de **312 725 euros** et en **charges**, un total de **243 907 euros**, dégageant ainsi un résultat de **68 818 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2020** et finit le **31/08/2021**.

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 31/08/2021	
			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. agencement aménagement							
	Instal technique, matériel outillage industriels							
	Instal., agencement, aménagement divers							
	Matériel de transport							
	Matériel de bureau, informatique et mobilier							
CORPORELLES	Emballages récupérables et divers							
	Immobilisations corporelles en cours							
	Avances et acomptes							
CORPORELLES	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 31/08/2021
	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

31/08/2021

PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
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 Autres	4 500			4 500
	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

		31/08/2021	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	151 243	151 243	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	11 266	11 266	
	Taxes sur la valeur ajoutée	17 770	17 770	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	5 611	5 611	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	2 675	2 675	
	TOTAL DES CREANCES	193 965	193 965	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	5 611		

		31/08/2021	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 1 an 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	106 617	106 617		
	Personnel et comptes rattachés	4 329	4 329		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 944	2 944		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	37 772	37 772		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	766	766		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	39 398	39 398		
	Autres dettes	342	342		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	11 200	11 200		
	TOTAL DES DETTES	203 369	203 369		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	39 398			

Détail des produits à recevoir et charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2021

Total des Produits à recevoir	8 655
Autres créances clients	8 655
Clients factures à établir	8 655

Total des Charges à payer	41 112
Emprunts et dettes financières divers	272
Intérêts courus	272
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 330
Fournis factures non parvenues	37 330
Dettes fiscales et sociales	3 510
Dettes provisionn pour congés	1 620
Personnel aut charges à payer	520
Charges sociales s/congés dus	615
Organismes soc charges à payer	205
Etat autres charges à payer	550

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
Prestations	11 200
TOTAL	11 200

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2021

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 exprimé en euros

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

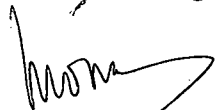
Etat exprimé en euros

31/08/2021

	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	1 620	3 785
charges sur congés	615	1 484
Montant déductible pour l'intégralité de la dette	2 235	5 269

Copie certifiée
conforme



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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 5 JANVIER 2022

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 AOÛT 2021

La collectivité des associés constate l'existence d'un bénéfice distribuable 72.000,00 € ainsi constitué :

-Bénéfice net de l'exercice	68.818,31 €
Sous déduction	

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

.du prélèvement sur la réserve facultative	+ 3.181,69 €
-Bénéfice distribuable	72.000,00 €
-----	-----
Ainsi réparti	
. Dividende aux associés	72.000,00 €
. Réserve facultative	0,00 €
-Total égal au bénéfice distribuable	72.000,00 €

La mise en distribution sera immédiate.

La distribution totale nette par part sera de 24,00 €, et sera éligible en totalité à l'abattement de 40 % pour les personnes physiques.

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

• Monsieur Tony RANGEARD	24.000,00 €
• Sarl EC2M	25.440,00 €
• Sarl ECDB	<u>22.560,00 €</u>
TOTAL	72.000,00 €

La mise en paiement se fera au 5 janvier 2022.