

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 548

Sommaire

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

Copie certifiée
conforme



Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2019			31/08/2018
		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	33 000		33 000	25 542
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	169 295	22 826	146 469	31 052
	Autres créances	9 145		9 145	5 743
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	146 797		146 797	100 016
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 057		2 057	1 890
	TOTAL (III)	360 294	22 826	337 468	164 243
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		360 294	22 826	337 468	164 243

(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

31/08/2019

31/08/2018

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	5 738	5 728
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	106 802	42 731
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	145 540	81 458
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	24 835	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 267	25 696
	Dettes fiscales et sociales	96 325	48 838
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	11 500	8 251
	Total des dettes	191 928	82 785
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	337 468	164 243
Résultat de l'exercice exprimé en euros et centimes		106 801,61	42 730,59
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		191 928	82 785
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2019

31/08/2018

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	406 897		406 897	311 484
	Montant net du chiffre d'affaires	406 897		406 897	311 484
	Productions stockée			7 458	(1 439)
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			930	4
	Total des produits d'exploitation			415 286	310 049
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			129 573	147 924
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 368	1 274
	Salaires et traitements			97 722	70 554
	Charges sociales du personnel			38 117	30 744
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux provisions :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			6 874	7 512
	- pour risques et charges				
	Autres charges			19	15
	Total des charges d'exploitation			273 673	258 024
RES ULTAT D'EXPLOITATION				141 613	52 025

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/08/2019

31/08/2018

RES ULTAT D'EXPLOITATION		141 613	52 025
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)	301	242
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		301	242
RES ULTAT FINANCIER		(301)	(242)
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		141 312	51 784
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 SALARIES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		34 510	9 053
TOTAL DES PRODUITS		415 286	310 049
TOTAL DES CHARGES		308 484	267 319
RES ULTAT DE L'EXERCICE		106 802	42 731
(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 **337 468** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche en **produits** un total de **415 286** euros et en **charges**, un total de **308 484** euros, dégageant ainsi un résultat de **106 802** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2018** et finit le **31/08/2019**.

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 31/08/2019
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virt p.à 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						
	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 31/08/2019
	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

31/08/2019

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		15 952	6 874			22 826
Autres						
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		15 952	6 874			22 826
TOTAL GENERAL		15 952	6 874			22 826
Dont dotations et reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles		6 874		
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

		31/08/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	27 391	27 391	
	Autres créances clients	141 904	141 904	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 145	9 145	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	2 057	2 057	
TOTAL DES CREANCES		180 497	180 497	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2019	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	59 267	59 267		
	Personnel et comptes rattachés	16 942	16 942		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 195	10 195		
	Impôts sur les bénéfices	26 011	26 011		
	Taxes sur la valeur ajoutée	42 232	42 232		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	945	945		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	24 835	24 835		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	11 500	11 500		
TOTAL DES DETTES		191 928	191 928		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		24 835			

Détail des produits à recevoir et charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2019

Total des Produits à recevoir	
Autres créances	
Organismes soc produits à rec	
Etat produits à recevoir	

Total des Charges à payer	31 445
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 910
Fournis factures non parvenues	15 910
Dettes fiscales et sociales	15 535
Dettes provisionn pour congés	4 197
Personnel aut charges à payer	6 315
Charges sociales s/congés dus	1 667
Organismes soc charges à payer	2 906
Etat autres charges à payer	450

31/08/2019

31/08/2019

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
Prestations	11 500
TOTAL	11 500

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2019

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 dû 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

31/08/2019

	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		

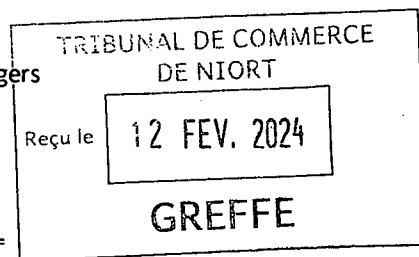
Congés payés ancien régime optionnel		
Montant non déductible		
congés		
charges sur congés		
Montant déductible sur période de référence antérieure à celle de la date de clôture		
congés		
charges sur congés		
Montant de l'intégralité de la dette		
Congés payés nouveau régime		
congés	4 197	4 764
charges sur congés	1 667	2 017
Montant déductible pour l'intégralité de la dette	5 864	6 781

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



ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 25 FEVRIER 2020

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE

CLOS LE 31 AOÛT 2019

La collectivité des associés constate l'existence d'un bénéfice distribuable 108 000 € ainsi constitué :

-Bénéfice net de l'exercice	106 801,61 €
Sous déduction	

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

.du prélèvement sur la réserve facultative	+ 1 198,39 €
-Bénéfice distribuable	108 000,00 €
-----	-----
Ainsi réparti	
. Dividende aux associés	108 000,00 €
. Réserve facultative	0,00 €
-Total égal au bénéfice distribuable	108 000,00 €

La mise en distribution sera immédiate.

La distribution totale nette par part sera de 36,00 €, 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	31 500,00 €
• Sarl EC2M	45 000,00 €
• Sarl ECDB	<u>31 500,00 €</u>
TOTAL	108 000,00 €

La mise en paiement se fera au 25 mai 2020.