

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052-SD 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : A & E FRUITS

Néant ☐ *

			Exercice N						
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		FA	1 630 939	FB		FC	1 630 939	
	Production vendue	biens *	FD		FE		FF		
		services *	FG		FH		FI		
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	1 630 939	FK		FL	1 630 939	
	Production stockée *						FM		
	Production immobilisée *						FN		
	Subventions d'exploitation						FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)						FP		
	Autres produits (1) (11)						FQ	4 479	
Total des produits d'exploitation (2) (I)							FR	1 635 418	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS	1 662 471	
	Variation de stock (marchandises)*						FT	(200 000)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU	572	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	89 695	
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	338	
	Salaires et traitements *						FY	27 511	
	Charges sociales (10)						FZ	9 126	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	1 658	
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD		
	Autres charges (12)						GE	26	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)							GF	1 591 396
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	44 022
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
Total des produits financiers (V)							GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	2 426	
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
Total des charges financières (VI)							GU	2 426	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	(2 426)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II) + III - IV + V - VI)							GW	41 596	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)Désignation de l'entreprise A & E FRUITSNéant ☐ *

		Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	743
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	236 252
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	236 995
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(236 995)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 635 418
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 830 818
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	(195 399)
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	IG	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	HQ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1H	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	1J	
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	1K	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	1X	
	(9) Dont transferts de charges	RC	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	RD	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A1	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A2	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9	A3	
	Dont cotisations facultatives Madelin A7	A4	
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : A & E FRUITS

10 / 17

Adresse de l'entreprise 20 RUE RAVEZ 33000 BORDEAUX

Durée de l'exercice précédent *

1 / 2

Numéro SIRET * 8 9 5 1 7 6 8 4 0 0 0 0 1 8Néant ☐ **certifiés conformes
par le Président*Exercice N clos le
13/01/2021

		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	
ACTIF IMMOBILISÉ *	Capital souscrit non appelé (I)	AA			
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC	
		Frais de développement *	CX	CQ	
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	
		Fonds commercial (1)	AH	AI	458 450
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	
		Constructions	AP	AQ	1 223
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	217
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	218
		Immobilisations en cours	AV	AW	
		Avances et acomptes	AX	AY	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT	
		Autres participations	CU	CV	
		Créances rattachées à des participations	BB	BC	
		Autres titres immobilisés	BD	BE	40
		Prêts	BF	BG	
Autres immobilisations financières *		BH	BI	12 923	
TOTAL (II)		BJ	BK	1 658	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	
		En cours de production de biens	BN	BO	
		En cours de production de services	BP	BQ	
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS	
		Marchandises	BT	BU	200 000
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	153 703
		Autres créances (3)	BZ	CA	308 486
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC	
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG	8 973	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI		
	TOTAL (III)		CJ	671 162	
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN			
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	1A	1 182 467	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP	(3) Part à plus d'un an :		
Clause de réserve de propriété :		CR			
Stocks :		Créances :			

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051-SD 2021

Désignation de l'entreprise		Exercice N		
A & E FRUITS		Néant ☐ *		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 000 ..)	DA	1 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence ☐ EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * ☐ EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(195 399)	
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	(194 399)	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	236 252	
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	236 252	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	552 169	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI)	DV	174 159	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	381 139	
	Dettes fiscales et sociales	DY	33 145	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA		
Compte réglé	Produits constatés d'avance (4)	EB		
TOTAL (IV)	EC	1 140 613		
(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	1 182 467		
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	642 403		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	BH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

A&E FRUITS
Société par actions simplifiée au capital de 1 000 euros
Siège social : 20, rue Ravez
33000 BORDEAUX
895 176 840 RCS BORDEAUX

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 16 FEVRIER 2023

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 30 septembre 2021

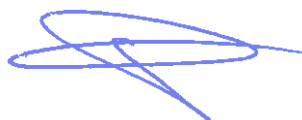
L'associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'élevant à -195 399,17 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice :	-195 399,17 euros
Au compte "report à nouveau"	-195 399,17 euros
S'élevant ainsi à -195 399,17 euros	

L'associée unique constate que compte tenu de ce résultat, les capitaux propres de la Société sont devenus inférieurs à la moitié du capital social. Elle devra, conformément aux dispositions de l'article L. 225-248 du Code de commerce, décider s'il y a lieu à dissolution anticipée de la Société, dans le délai de quatre mois à compter de la date de la présente décision.

L'associée unique prend acte que s'agissant du premier exercice social, il ne peut y avoir eu lieu à une distribution antérieure de dividendes.

Certifié conforme
La Présidente



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice a une durée de 7 mois, recouvrant la période du 10/03/2021 au 30/09/2021.

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

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice se caractérise par les événements et circonstances ci-après :

- Ce premier exercice a une durée de 7 mois, recouvrant la période du 10/03/2021 au 30/09/2021 ;
- Les comptes établis au 30 septembre 2021 font état de nombreuses anomalies dans la comptabilité client gérée par l'ancien exploitant. Cette dernière avait la charge de :
 - Générer les factures clients depuis le logiciel de gestion commerciale
 - Encaisser les règlements clients en alimentant le même logiciel du type et de la date de règlement,
 - Nous transmettre la synthèse de ces informations via une extraction du logiciel.

Nous avons constatés à de nombreuses reprises que des règlements clients avaient été saisis dans le logiciel alors même qu'aucun encaissement n'était réalisé sur le compte bancaire professionnel de la SAS A&E FRUITS. Après consultation des clients, les sommes avaient bien été réglées et ce, à travers divers moyens de paiement (chèques et espèces). Ce montant s'élève à 236 252 € et a été isolé dans un compte 467100 – Débiteur divers. Une procédure judiciaire est en cours à l'encontre de cette ancienne salarié.

Par mesure de prudence, nous avons enregistré une provision pour risque pour la totalité de la créance.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**1. PRINCIPES GENERAUX**

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêté des dits comptes annuels.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.

✓ Fonds de commerce

Seuls sont inscrits en fonds commercial les éléments incorporels acquis par l'entreprise. Ces éléments font l'objet d'une dépréciation lorsque leur valeur actuelle est notablement inférieure à leur valeur nette comptable.

✓ Amortissements

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Toutefois, la société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan $\leq$ 3,65 M€ ; chiffre d'affaires $\leq$ 7,3 M€ ; effectif $\leq$ 50) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

➤ Stocks et en-cours

Les stocks de marchandises et approvisionnements sont valorisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) selon la méthode du premier entrée/premier sorti.

Les stocks ont à la clôture une valeur brute de 200 000 €.

➤ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêt et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 458 450 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Deprec.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté				%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport	485 450		485 450	%
TOTAL	485 450		485 450	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 512 963 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		458 450		458 450
Immobilisations corporelles		41 550		41 550
Immobilisations financières		12 963		12 963
TOTAL		512 963		512 963

Amortissements et dépréciations d'actif = 1 658 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		1 658		1 658
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		1 658		1 658

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Fonds de commerce	458 450	0	458 450	Non amortiss.
Ensembles immobiliers industriels	33 150	1 223	31 927	de 1 à 10 ans
Matériel industriel	6 300	217	6 083	10 ans
Matériel bureau / informatique	2 100	218	1 882	Non amortiss.
TOTAL	500 000	1 658	498 342	

Etat des créances = 475 112 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	12 923		12 923
Actif circulant & charges d'avance	462 189	462 189	
TOTAL	475 112	462 189	12 923

Dépréciations = 236 252 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers		236 252			
Comptes financiers					
TOTAL		236 252			

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 1 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice			
Titres émis	1000	1	1000
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice			

Provisions = 236 252 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		236 252		236 252
TOTAL		236 252		236 252

Provision pour risque sur la totalité de la créance envers l'ancien exploitant.

Etat des dettes = 1 140 613 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	552 169	53 959	222 984	275 226
Dettes financières diverses	174 159	174 159		
Fournisseurs	381 139	381 139		
Dettes fiscales & sociales	33 145	33 145		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 140 613	642 403	222 984	275 226

Charges à payer par postes du bilan = 83 987 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	83 649
Dettes fiscales & sociales	338
Autres dettes	
TOTAL	83 987

Ventilation du chiffre d'affaires = 1 630 939 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	1 630 939	10 %
TOTAL	1 630 939	100.00 %

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges à payer = 83 987 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs factures non parv(408100)	83 649
TOTAL	83 649

Dettes fiscales et sociales	Montant
Taxe d'apprentissage (448620)	187
Formation continue (448630)	151
TOTAL	338