

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LYON - 6901 - Documents comptables (B-S) -  
Dépôt le 28/06/2024 - B2024/028990 - 1979 B 01186 - 950 072 058 - Borel & Associés  
Villeurbanne

Désignation de l'entreprise : <b>SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE</b>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * <b>12</b>						
Adresse de l'entreprise : <b>17 RUE LOUIS GUERIN 69100 VILLEURBANNE</b>		Durée de l'exercice précédent * <b>12</b>						
Numéro SIRET * <b>9 5 0 0 7 2 0 5 8 0 0 0 6 4</b>			Néant <input type="checkbox"/> *					
		Exercice N, clos le, <b>31082023</b>						
		N-1 <b>31082022</b>						
		Brut 1	Amortissements, provisions 2					
		Net 3	Net 4					
<b>Capital souscrit non appelé (I)</b>		AA						
<b>ACTIF IMMOBILISE *</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AC	31 613	709		
		Fonds commercial (1)	AH	AI	29 007	414 495	412 812	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	Terrains	AN	AC				
		Constructions	AP	AC				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	478 541	249 899	260 691	
		Immobilisations en cours	AV	AW				
		Avances et acomptes	AX	AY				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>	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	51	51	50		
Prêts		BF	BG					
Autres immobilisations financières *	BH	BI	24 920	24 920	24 874			
<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	1 229 235	539 161	690 074	698 428	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS *</b>	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	4 009	4 009	3 549	
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ	721 693	721 693	671 971	
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW					
	<b>CREANCES</b>	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	1 845 625	156 283	1 689 342	1 739 793
		Autres créances (3)	BZ	CA	1 647 609		1 647 609	1 049 301
	<b>DIVERS</b>	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	CE	1 374	512	862	862
Disponibilités		CF	CG	493 216		493 216	691 382	
<b>Comptes de régularisation</b>	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	62 157		62 157	48 563	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	CK	4 775 684	156 795	4 618 889	4 205 421	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN						
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>		CO	IA	6 004 919	695 956	5 308 962	4 903 849	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an :		CP	CR	
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

Désignation de l'entreprise <b>SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE</b>		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : .....138.560..... )	DA	138 560	138 560
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	16 000	16 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI )	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ )	DG	10 149	13 657
	Report à nouveau	DH	636 473	636 473
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	<b>58 672</b>	<b>386 192</b>
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	<b>859 854</b>	<b>1 190 882</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (II)</b>	DO		
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques	DP	50 000	50 000
	Provisions pour charges	DQ	20 132	24 291
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	<b>70 132</b>	<b>74 291</b>
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	329 172	515 041
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI )	DV	870 024	210 763
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 620 365	1 530 256
	Dettes fiscales et sociales	DY	720 469	643 278
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	12 349	17 621	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	826 598	721 718
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	<b>4 378 977</b>	<b>3 638 676</b>	
<b>Ecarts de conversion passif *</b>	(V)	ED		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	EE	<b>5 308 962</b>	<b>4 903 849</b>	
<b>RENOIS</b>	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 180 571	3 309 734	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

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

Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE						Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N				Exercice (N-1)			
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services*} \end{array} \right.$	FD		FE		FF			
		FG	3 938 794	FH		FI	3 938 794	3 766 988	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	3 938 794	FK		FL	3 938 794	3 766 988	
	Production stockée *					FM	49 722	161 596	
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	43 011	163 004	
	Autres produits (1) (11)					FQ	83	248	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	<b>4 031 611</b>	<b>4 091 838</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS			
	Variation de stock (marchandises) *					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	21 563	21 354	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	2 130 160	2 023 327	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	54 360	67 643	
	Salaires et traitements *					FY	1 155 124	928 748	
	Charges sociales (10)					FZ	440 248	318 474	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{- dotations aux amortissements*} \\ \text{- dotations aux provisions} \end{array} \right.$					GA	111 837	107 483
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	62 972	59 623
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	3 243	4 567	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	<b>3 979 507</b>	<b>3 531 219</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>						GG	<b>52 104</b>	<b>560 618</b>	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					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	45 428	11 482	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	<b>45 428</b>	<b>11 482</b>	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ		260	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	28 390	12 730	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	<b>28 390</b>	<b>12 989</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	<b>17 038</b>	<b>(1 507)</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	<b>69 142</b>	<b>559 111</b>	

Désignation de l'entreprise <b>SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE</b>		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	862	1 200
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	7 600	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	<b>8 462</b>	<b>1 200</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	6	304
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	568	404
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		50 000
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	<b>574</b>	<b>50 708</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	<b>7 887</b>	<b>(49 508)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	18 358	123 411
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	<b>4 085 500</b>	<b>4 104 519</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	<b>4 026 829</b>	<b>3 718 328</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)</b>		HN	<b>58 672</b>	<b>386 192</b>
RENVois	(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		
		IG		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP		
		HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	45 334	11 389
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	23 783	6 858
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RC		
		RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1	26 989	40 959
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 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		
AUTRES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS		862		
VNC ET PDTS DE CESSIOn DES IMMOBILISATIOnS	568	7 600		
FRAIS DE RETARD FOURNISSEUR	6			
(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.

**ANNEXE**

**31/08/2023**

# 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 **5 308 962** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 085 500** euros et un total **charges** de **4 026 829** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **58 672** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.  
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.

## Intégration fiscale

La SAS BOREL et ASSOCIES Villeurbanne est, depuis le 01/09/2007, membre du groupe fiscal constitué en application des dispositions 223-A du CGI.

La société "tête de groupe" est la SAS FINANCIERE BC.

La SAS FINANCIERE BC est la seule redevable de l'impôt sur les sociétés calculé sur le résultat d'ensemble du groupe.

La SAS BOREL ET ASSOCIES Villeurbanne acquitte à la SAS FINANCIERE BC l'impôt qu'elle comptabilise dans ses charges.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- Logiciel	1 à 3 ans
- Installations agencements	6 à 10 ans
- Matériel de transport	2 à 4 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	10 ans
- Fond commercial	10 ans

## Stocks et en cours

Les travaux en cours sont évalués en fonction des heures engagées (valorisées au prix de vente horaire).

## 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.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Disponibilités

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

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	454 819		21 005			475 824
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>454 819</b>		<b>21 005</b>			<b>475 824</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	284 368		19 070			303 438
Matériel de transport	144 965		41 656		35 723	150 898
Matériel de bureau, mobilier	253 808		22 273		1 977	274 104
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>683 141</b>		<b>83 000</b>		<b>37 700</b>	<b>728 440</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	50		1			51
Prêts et autres immobilisations financières	24 874		45			24 920
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>24 924</b>		<b>46</b>			<b>24 971</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 162 884</b>		<b>104 051</b>		<b>37 700</b>	<b>1 229 235</b>

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial	10 690	18 317		29 007
	Autres immobilisations incorporelles	31 317	296		31 613
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>42 007</b>	<b>18 613</b>		<b>60 620</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	168 861	29 932		198 793
	Matériel de transport	77 432	32 865	35 475	74 822
	Matériel de bureau, mobilier	176 156	30 428	1 657	204 926
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>422 449</b>	<b>93 224</b>	<b>37 132</b>	<b>478 541</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>464 456</b>	<b>111 837</b>	<b>37 132</b>	<b>539 161</b>

### 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							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
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				124			(124)
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>				<b>124</b>			<b>(124)</b>
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>				<b>124</b>			<b>(124)</b>
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>						<b>124</b>	<b>(124)</b>

# Provisions

Etat exprimé en euros

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/08/2023
			Utilisées	Non utilisées	
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement					
Provisions pour hausse des prix					
Provisions pour amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour prêts d'installation					
Provisions autres					
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
Pour litiges	50 000				50 000
Pour garanties données aux clients					
Pour pertes sur marchés à terme					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pensions et obligations similaires	24 291		4 159		20 132
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>74 291</b>		<b>4 159</b>		<b>70 132</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	105 175	62 972	11 863		156 283
Autres	512	365	365		512
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>105 687</b>	<b>63 337</b>	<b>12 229</b>		<b>156 795</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>179 978</b>	<b>63 337</b>	<b>16 388</b>		<b>226 927</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		62 972	16 022		

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

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	24 920		24 920
	Clients douteux ou litigieux	211 001	211 001	
	Autres créances clients	1 634 624	1 634 624	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	270 250	270 250	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 369 883	1 369 883	
Débiteurs divers	7 476	7 476		
Charges constatées d'avances	62 157	62 157		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>3 580 311</b>	<b>3 555 391</b>	<b>24 920</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	329 172	130 767	198 406	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 620 365	1 620 365		
	Personnel et comptes rattachés	126 921	126 921		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90 208	90 208		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	475 971	475 971		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	27 368	27 368		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	870 024	870 024		
Autres dettes	12 349	12 349			
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	826 598	826 598			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>4 378 977</b>	<b>4 180 571</b>	<b>198 406</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		185 852			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 441			

## Capital social

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Nombre

Val. Nominale

Montant

		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		8 660,00	16,0000	138 560,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	<b>Du capital social fin d'exercice</b>		<b>8 660,00</b>	<b>16,0000</b>	<b>138 560,00</b>

--	--	--	--	--	--

## Fonds Commercial

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Observations

Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	199 000	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	244 502	
<b>TOTAL</b>	<b>443 502</b>	

Complément du prix d'achat du fonds de commerce pour un montant de 20 000 €

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2023

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>497 764</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>FACTURES GROUPE A ETABLIR</i> <i>FACTURES CLIENTS A ETABLIR</i>	 <i>438 004</i> <i>58 094</i>	 <b>496 097</b>
<b>Autres créances</b> <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	 <i>1 667</i>	 <b>1 667</b>

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>1 774 159</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>231</b>
<i>INTER.COURUS/EMP.BANC.</i>	231	
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>		<b>54</b>
<i>INTERETS C/C COURUS</i>	54	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>1 585 959</b>
<i>FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</i>	33 807	
<i>FRS FACTURES NON PARVENUES GROUPE</i>	1 552 152	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>187 066</b>
<i>CONGES A PAYER</i>	45 634	
<i>RTT A PAYER</i>	11 143	
<i>SALAIRES A PAYER</i>	15 000	
<i>INTERESSEMENT A PAYER</i>	55 144	
<i>CSG S/INTERESSEMENT</i>	5 923	
<i>CH.SOC.S/CONGES A PAYER</i>	18 555	
<i>CH.SOC/SALAIRES A PAYER</i>	6 750	
<i>CH.SOC./RTT A PAYER</i>	4 141	
<i>TAXE APPRENTISSAGE</i>	648	
<i>C.E.T.</i>	12 328	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	2 158	
<i>TVS</i>	1 024	
<i>TAXE FONCIERE</i>	8 617	
<b>Autres dettes</b>		<b>850</b>
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	850	

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		62 157	62 157
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>			<b>62 157</b>

--

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>		826 598	<b>826 598</b>
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>826 598</b>

--

## Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/08/2023

	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
<b>Effets escomptés non échus</b>		
<b>Avals, cautions et garanties</b>		
<b>Engagements de crédit-bail</b>		
<b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b>		
Provision pour engagement de retraite : cf annexe jointe	20 132	
	20 132	
<b>Autres engagements</b>		
Prêt de 274730 € pour l'aménagement des nouveaux locaux		
Montant restant du au 31.08.2023 :		11 295
Souscription d'un PGE de 150000 € : montant restant du au 31.08.2023		80 541
Souscription d'un PGE de 400000 € : montant restant du au 31.08.2023		227 992
		<b>319 828</b>
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>20 132</b>	<b>319 828</b>
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### Engagement en matière de retraite

La société comptabilise une provision pour engagement de retraite en fonction des obligations définies par la convention collective. Elle est calculée sur l'ensemble du personnel présent à la clôture de l'exercice.

Cette provision s'élève à 20 132.09 € (taux de charges 45% compris), et a été réintégrée.

### Hypothèse de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation : 2%
- taux d'actualisation : 3.67 %

## **Borel & Associés Villeurbanne**

Société par actions simplifiée au capital de 138 560 €  
Siège social : 17 rue Louis Guérin – Immeuble Odin  
69626 VILLEURBANNE CEDEX

---

950 072 058 RCS LYON

---

### **AFFECTATION DU RESULTAT APPROUVEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 15 AVRIL 2024**

---

#### **DEUXIEME RESOLUTION**

La collectivité des associés, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023, qui s'élève à + 58 671,67 €, augmenté d'une somme de 1 948,33 € prélevée sur le compte « autres réserves », soit une somme totale de 60 620 €, à la répartition d'un dividende de 7 € par action.

Le dividende de 7 € par action est mis en paiement au siège social à compter du 1<sup>er</sup> mai 2024.

Les dividendes seront versés aux associés personnes physiques par la société sous déduction de la retenue à la source des prélèvements sociaux au taux global de 17,20 % et, sauf dispense demandée dans les conditions légales, du prélèvement forfaitaire obligatoire au taux de 12,80 %.

Les dividendes distribués aux associés personnes physiques, fiscalement domiciliés en France, devront être inclus par chaque associé dans sa déclaration annuelle de revenu.

Ils seront imposés au taux forfaitaire de 12,8% ou, sur option de l'associé pour l'ensemble des revenus entrant dans le champ du prélèvement forfaitaire unique, au barème progressif de l'impôt sur le revenu, après abattement de 40%.

Conformément aux dispositions légales, il est rappelé que le montant des dividendes mis en paiement au titre des trois derniers exercices a été le suivant :

<b>Exercice clos le</b>	<b>Dividende Par action</b>	<b>Part des revenus non éligibles à la réfaction de 40 %</b>	<b>Part des revenus éligibles à la réfaction de 40 %</b>
31.08.2022	45,00 €	389 475,00 €	225,00 €
31.08.2021	14,50 €	125 526,50 €	43,50 €
31.08.2020	18,00 €	155 772,00 €	108,00 €

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

**Extrait certifié conforme**

**Le Président  
Arnaud Costard**

