

Bordereau attestant l'exactitude des informations - NANTES - 4401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 02/07/2024 - 17563 - 1991 B 01348 - 383 485 356 - FRANCOISE FRADIN ET ASSOCIES

CENTRE RÉGULIER ET SINCÈRE

COMPTES ANNUELS



Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (1)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	26 876	23 960	2 916	3 942
	Fonds commercial (1)	512 914	86 200	426 714	426 714
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	376 641	221 507	155 134	148 860
	Immobilisations en cours	4 873		4 873	
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	201		201	11 091	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 325		10 325	10 325	
TOTAL (II)	931 830	331 667	600 163	600 933	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	651 202	42 627	608 575	471 223
	Autres créances	92 810		92 810	70 286
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	289 891		289 891	189 891	
DISPONIBILITES	677 128		677 128	694 147	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	11 399		11 399	9 634
	TOTAL (III)	1 722 431	42 627	1 679 803	1 435 181
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 654 261	374 294	2 279 966	2 036 114
(1) dont droit au bail					
(2) dont Immobilisations financières à moins d'un an				10 325	10 325
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2023	31/08/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	75 640	75 640
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	165 360	165 360
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	7 564	7 564
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	352 924	352 924
	Report à nouveau	108 897	108 897
	Résultat de l'exercice	375 965	284 619
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	1 086 351	995 005
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	2 000	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	2 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	92 448	124 654
	Emprunts et dettes financières divers (3)	33	970
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	288 940	288 692
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	447 059	304 383
	Dettes fiscales et sociales	356 919	317 643
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 217	4 767	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 191 615	1 041 109
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 279 966	2 036 114
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	375 965,45	284 618,92
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	902 675	752 417
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

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 **2 279 966** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 050 892** euros et un total **charges** de **2 674 927** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **375 965** 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

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.

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 présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

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'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	536 790		3 000			539 790
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	536 790		3 000			539 790
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui Instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	182 164		10 418		9 266	183 316
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	162 000		36 669		5 345	193 325
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			4 873			4 873
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	344 164		51 960		14 611	381 513
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	11 091				10 890	201
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	10 325					10 325
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	21 416				10 890	10 526
TOTAL	902 371		54 960		25 501	931 830

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres Immobilisations incorporelles	19 934	4 026		23 960
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 934	4 026		23 960
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage Industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	65 370	8 287		73 657
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	129 934	17 916		147 850
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	195 304	26 203		221 507
TOTAL	215 238	30 229		245 467

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 au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	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 Agencet 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

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
	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				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		2 000		2 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			2 000		2 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur Immobilisations	86 200			86 200
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	35 899	16 266	9 538	42 627
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	122 099	16 266	9 538	128 827	
TOTAL GENERAL		122 099	18 266	9 538	130 827
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		16 266	9 538	
			2 000		
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.					

Provisions

Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/08/2023
		Utilisées	Non utilisées	

PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers			Diminutions		31/08/2023	
				Utilisées	Non utilisées		
	Provisions pour investissement						
	Provisions pour hausse des prix						
	Provisions pour amortissements dérogatoires						
	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						
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer						
	Autres		2 000			2 000	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		2 000			2 000	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 	86 200			86 200	
			Sur stocks et en-cours				
			Sur comptes clients	35 899	17 981	11 253	42 627
			Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		122 099	17 981	11 253	128 827	
TOTAL GENERAL			122 099	19 981	11 253	130 827	

Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 	16 266	9 538	
		2 000		

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

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	10 325	10 325	
	Clients douteux ou litigieux	53 454	53 454	
	Autres créances clients	597 749	597 749	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19	19	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	73 176	73 176	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	19 616	19 616	
	Charges constatées d'avances	11 399	11 399	
TOTAL DES CREANCES		765 737	765 737	
(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
DETTES	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)	92 448	92 448		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	447 059	447 059		
	Personnel et comptes rattachés	133 940	133 940		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 638	68 638		
	Impôts sur les bénéfices	14 799	14 799		
	Taxes sur la valeur ajoutée	134 075	134 075		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 467	5 467		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	33	33		
	Autres dettes	6 217	6 217		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		902 675	902 675		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 206			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	33			

Charges à payer

		31/08/2023
Total des Charges à payer		435 962
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		293 126
FOURN. FACT.NON PARVENUES	293 126	
Dettes fiscales et sociales		142 836
PERS.CONGES A PAYER	54 756	
PERS.PRIMES A PAYER	12 200	
INTERES.A PAYER	52 000	
PROV CHARG SOC S CONGES P	20 267	
ETAT-CHARGES A PAYER	1 672	
FOMATION CONTINUE CAP	1 350	
TAXE APPRENTISSAGE CAP	592	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		11 399	11 399
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			11 399

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

FRANCOISE FRADIN ET ASSOCIES
Société par actions simplifiée au capital de 75 640 euros
Siège social : 98 Quai de la Fosse, 44100 NANTES
383 485 356 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 06 OCTOBRE 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 375 965 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	375 965 euros
A titre de dividendes	357 500 euros
Soit 57,66 euros par action, environ	
Le solde	18 465 euros

En totalité au compte "autres réserves".

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 57,66 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 357 442,34 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les sommes distribuées au titre des trois derniers exercices ont été les suivantes :

EXERCICES	ABATTEMENT		SANS ABATTEMENT	
	DIVIDENDES	AUTRES DISTRIBUTIONS	DIVIDENDES	AUTRES DISTRIBUTIONS
31 décembre 2022	45,91 €	-	284 573,09 €	-
31 décembre 2021	-	54,27 €	-	336 419,73 €
31 décembre 2020	156,53 €	-	120 700,47 €	-

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 06 octobre 2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme

La Présidente

La Société ASM EXPERTISE

Rep. par M. Charles-Henri LEJEUNE

