

Bordereau attestant l'exactitude des informations - ANGERS - 4901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 04/11/2024 - 19757 - 1993 B 00133 - 389 987 041 - PAPIN ET ASSOCIES

NOV 2 1964



RECEVÉ
LE 05 NOV 2023

PAPIN ET ASSOCIES

6 Bd Hérault

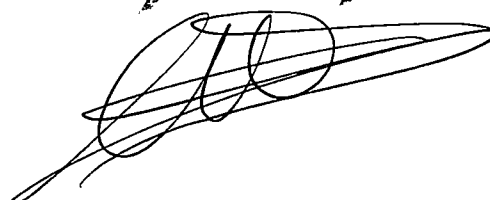
1er Etage

49300 CHOLET

ETATS FINANCIERS

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Bertific Conferme



Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		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	52 347	40 795	11 552	19 948
	Fonds commercial (1)	152		152	152
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	30 000	25 997	4 003	7 003
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	554 336	348 907	205 430	149 612
	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	10		10	10
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	16 100		16 100	14 361
TOTAL (II)		652 946	415 699	237 246	191 087
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	560		560	537
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	115 997		115 997	93 187
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	432 008	20 136	411 871	369 615
	Autres créances	22 276		22 276	31 047
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	300 000		300 000	600 000
	DISPONIBILITES	912 891		912 891	552 094
	Charges constatées d'avance	6 915		6 915	7 490
	TOTAL (III)	1 790 647	20 136	1 770 510	1 653 971
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 443 592	435 836	2 007 757	1 845 057

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

31 182

30 107

Mission de présentation - voir Attestation de l'Expert-Comptable

Bilan Passif

		31/08/2023	31/08/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	100 000	100 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 000	10 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	163 851	174 181
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	462 847	389 670
Autres fonds propres	Subventions d'investissement	1 109	
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		737 808	673 851
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 (I)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	123 461	87 425
	Emprunts et dettes financières divers (3)	2 732	1 010
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 406	118 330
	Dettes fiscales et sociales	589 601	523 759
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	16 071	16 449
	Produits constatés d'avance (1)	433 679	424 233
Total des dettes		1 269 949	1 171 206
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		2 007 757	1 845 057
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		462 847,08	389 670,33
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 199 799	1 120 832
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

31/08/2023

31/08/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	20 255		20 255	14 184
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	3 677 554		3 677 554	3 196 643
	Montant net du chiffre d'affaires	3 697 809		3 697 809	3 210 827
	Production stockée			22 810	2 469
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			5 333	7 222
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			21 578	15 040
	Autres produits			356	8
	Total des produits d'exploitation (1)			3 747 887	3 235 566
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock			(23)	(21)
	Autres achats et charges externes			1 233 627	949 940
	Impôts, taxes et versements assimilés			34 655	33 516
	Salaires et traitements			1 238 819	1 117 567
	Charges sociales du personnel			382 365	360 062
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			79 232	68 096
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			6 252	5 900
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			8 051	4 515
	Total des charges d'exploitation (2)			2 982 979	2 539 576
RESULTAT D'EXPLOITATION				764 908	695 990

Mission de présentation - voir Attestation de l'Expert-Comptable

DK

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2023	31/08/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		764 908	695 990
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 dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 417	388
	Total des produits financiers	6 417	388
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 761	3 584
	Total des charges financières	3 761	3 584
RESULTAT FINANCIER		2 656	(3 197)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		767 563	692 794
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	91	150
	Total des produits exceptionnels	91	150
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	223 472	31 803
	Total des charges exceptionnelles	695	834
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(604)	(684)
PARTICIPATION DES SALARIES		161 370	170 451
IMPOTS SUR LES BENEFICES		142 742	131 988
TOTAL DES PRODUITS		3 754 394	3 236 104
TOTAL DES CHARGES		3 291 547	2 846 434
RESULTAT DE L'EXERCICE		462 847	389 670
(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			836

Mission de présentation - voir Attestation de l'Expert-Comptable



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 **2 007 757** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 754 394** euros et un total **charges de 3 291 547** euros, dégageant ainsi un **résultat de 462 847** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels ont été établis le **15/11/2023**, par le Président.

Faits caractéristiques de l'exercice

Il n'existe aucun fait susceptible de donner une information significative.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur significatif n'est relevé par rapport :

- à des renseignements complémentaires modifiant une situation qui existait déjà à la date du bilan,
- à des renseignements concernant une situation qui n'existait pas à la date du bilan.

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Règles et Méthodes Comptables

Evaluation des immobilisations corporelles

Les matériels et autres immobilisations corporelles

Ils sont évalués à leur prix d'achat, à l'exclusion des frais accessoires, notamment des frais d'immatriculation, de convoyage, etc ...

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
AAI terrains	Linéaire	10 ans
AAI divers	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les stocks de clôture, valorisés au terme d'un inventaire physique, sont évalués au coût d'achat, frais accessoires inclus.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours ont été évalués au prix de vente déduction faite des factures d'acomptes déjà établies.

Les produits constatés d'avance sont valorisés en effectuant la différence entre le montant facturé et le montant des prestations réalisées à la date de clôture.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

(PCG Art.831-2/3)

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

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

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

Les engagements n'ont pas été comptabilisés sous forme de provision.

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de mise à la retraite ont été évalués au **31/08/2023** suivant la méthode rétrospective des unités de crédits projetées.

Cette méthode correspondant à la notion de dette actuarielle consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, des droits au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
 - Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
 - Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (valeur actualisée de l'obligation).
- Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

L'évaluation des engagements, à la clôture de l'exercice, tient compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge légal de départ
- taux de charges égal à 42 % pour les cadres et 31% pour les employés dans le cadre d'un départ volontaire
- taux d'actualisation retenu : 2,72 %, moyenne du taux IBOXX sur 24 mois
- table de mortalité : INSEE 2022
- convention collective appliquée (code NAF) : 6920Z

Compte tenu des hypothèses actuarielles retenues, le total de l'engagement des indemnités de fin de carrière au **31/08/2023** s'élève à 85 369 Euros.

Un contrat a été passé avec un organisme extérieur pour la prise en charge de ces indemnités pour l'ensemble du personnel. Au **31/08/2023**, la société est couverte à hauteur de 68 549 Euros auprès de l'organisme.

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	47 119		5 380			52 499
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	47 119		5 380			52 499
CORPORELLES	Terrains	30 000					30 000
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	245 395		85 929		3 328	327 996
	Matériel de transport	37 750					37 750
	Matériel de bureau, mobilier	172 903		32 816		17 128	188 591
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	486 048		118 745		20 457	584 336
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	10					10
	Prêts et autres immobilisations financières	14 361		1 739			16 100
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	14 371		1 739			16 110
TOTAL		547 538		125 864		20 457	652 946

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	27 018	13 777		40 795
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 018	13 777		40 795
CORPORELLES				
Terrains	22 997	3 000		25 997
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	179 279	30 629	3 328	206 579
Matériel de transport	16 241	7 806		24 047
Matériel de bureau, mobilier	110 916	24 493	17 128	118 281
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	329 433	65 927	20 457	374 904
TOTAL	356 452	79 704	20 457	415 699

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et	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							

DK

Fonds Commercial

	31/08/2023	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	152	Apport clientèle en 1993
TOTAL	152	

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.

Le fonds artisanal, apporté en 1993 pour 152 €, n'a pas une durée de vie limitée. Il ne fait donc pas l'objet d'un amortissement. Eu égard au niveau d'activité dégagé depuis cette acquisition, aucune dépréciation n'est apparue nécessaire au 31/08/2023.

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 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				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	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	24 298	6 252	10 414	20 136
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	24 298	6 252	10 414	20 136
TOTAL GENERAL		24 298	6 252	10 414	20 136

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		6 252	10 414	
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	16 100		16 100
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	432 008	400 825	31 182
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	102	102	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 953	14 953	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	7 220	7 220	
	Charges constatées d'avances	6 915	6 915	
TOTAL DES CREANCES		477 299	430 016	47 282
(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 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	123 461	53 311	70 150	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	104 406	104 406		
	Personnel et comptes rattachés	298 423	298 423		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 598	85 598		
	Impôts sur les bénéfices	47 074	47 074		
	Taxes sur la valeur ajoutée	148 450	148 450		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 056	10 056		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	2 732	2 732		
	Autres dettes	16 071	16 071		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	433 679	433 679		
TOTAL DES DETTES		1 269 949	1 199 799	70 150	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		85 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		49 038			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		295			

Produits à recevoir

31/08/2023

Total des Produits à recevoir		7 311
Autres créances clients		350
Clients factures à établir	350	
Autres créances		6 961
Avoirs non parvenus	205	
Indemnités journalières	102	
Divers Produits à recevoir	667	
Intérêts cour.à recevoir	5 987	



Charges à payer

31/08/2023

Total des Charges à payer		417 838
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		152
Int. courus sur emprunts	152	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		67 375
Fourn.fact.non parvenues	67 375	
Dettes fiscales et sociales		338 137
Dettes prov./congrés payés	76 227	
Pers.autr.charges à payer	220 468	
Charg.soc./congrés à payer	24 408	
Autr.charg.social à payer	9 160	
Etat à payer	7 873	
Autres dettes		12 175
Avoirs clients à établir	12 175	

Mission de présentation - voir Attestation de l'Expert-Comptable

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			6 915
Charges constatées d'avance		6 915	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			6 915

Mission de présentation - voir Attestation de l'Expert-Comptable

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			433 679
Produits constatés d'avance		433 679	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			433 679



Capital social

		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 000,00	50,0000	100 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		2 000,00	50,0000	100 000,00

Mission de présentation - voir Attestation de l'Expert-Comptable



Effectif moyen

31/08/2023

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE

Cadres & professions intellectuelles supérieures

Professions intermédiaires

Employés

Ouvriers

TOTAL

L'effectif moyen est de 31 personnes.