

Bordereau attestant l'exactitude des informations - NANTES - 4401 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 13/02/2025 - 2022 - 1995 B 00176 - 399 774 439 - BAC AUDIT CONSEIL NANTES

Déposé au Greffe
le **13 FEV. 2025**
sous le N° **2522**
RCS N° **553176**

SAS BAC Audit Conseil NANTES
4 Rue de la Galissonnière
44000 NANTES

COMPTES ANNUELS

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

Châteaubriant

Avenue du président Wilson
44142 Châteaubriant Cedex
T : 02 40 81 21 11

Nantes

4, rue de la Galissonnière
44000 Nantes
T : 02 40 20 21 91

Rennes

7-9 Boulevard Solférino
35000 Rennes
T : 02 99 31 30 26

Tours

8 Allée Rigny-Ussé
37170 Chambray Les Tours
T : 02 47 74 71 74

cabinet@bacauditconseil.fr - www.bacauditconseil.fr

SAS au capital de 160 000 € - RCS NANTES 342 252 715 - TVA FR 62 342 252 715 - Société inscrite à l'Ordre des Experts-Comptables des Pays de Loire
et membre de la Compagnie régionales des Commissaires aux Comptes de Rennes

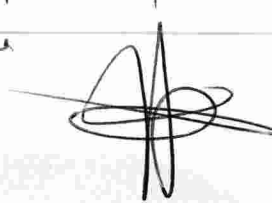
COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	18 856	9 174	9 682	13 627
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	193 447	149 701	43 746	36 787
	Immobilisations en cours	2 221		2 221	8 508
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 017 443		3 017 443	3 017 443
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	30 072		30 072	30 072
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	14 166		14 166	13 548
	TOTAL (II)	3 276 205	158 875	3 117 330	3 119 985
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 044	1 044		1 044
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	750 252	18 992	731 260	768 070
	Autres créances	440 672		440 672	544 645
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	405 407		405 407	400 337
	DISPONIBILITES	1 092 056		1 092 056	1 069 139
	Charges constatées d'avance	60 118		60 118	25 737
	TOTAL (III)	2 749 549	20 036	2 729 513	2 808 972
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	6 025 754	178 911	5 846 843	5 928 957
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				618	
(3) dont créances à plus d'un an					

Mission de présentation

Bilan Passif

		31/08/2023	31/08/2022
	Capital social ou individuel	2 200 000	2 200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
Capitaux Propres	Réserve légale	220 000	220 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
		<i>Pour copie certifiée conforme</i> 	
	Report à nouveau	712 338	712 328
	Résultat de l'exercice	785 822	789 851
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	27 560	27 560
Total des capitaux propres		3 945 720	3 949 740
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)	2 140	160
	Emprunts et dettes financières divers (3)	621 197	535 617
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 066	322
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	518 573	622 391
	Dettes fiscales et sociales	326 647	383 633
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 712
	Autres dettes	5 785	3 402
	Produits constatés d'avance (1)	421 715	431 981
Total des dettes		1 901 123	1 979 218
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		5 846 843	5 928 957
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		785 821,95	789 851,45
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 896 057	1 978 896
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 140	160
(3) Dont emprunts participatifs			

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 **5 846 843** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 223 583** euros et un total **charges** de **2 437 761** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **785 822** 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.

Faits caractéristiques de l'exercice:

Aucun fait marquant ou événement significatif n'a été constaté au cours de l'exercice.

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.

Titres de Participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Règles et Méthodes Comptables

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.

Evaluation des valeurs mobilières

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).

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour ce exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Le régime fiscal de groupe a été adopté par la SAS BAC Audit Conseil NANTES (société mère) et les sociétés SAS BAC Audit Conseil CHATEAUBRIANT, la SARL OUEST PARTENAIRES CONSEIL et la SARL BAC Audit Conseil RENNES (sociétés filles), avec prise d'effet au 1er septembre 2005 pour les deux premières et le 1er septembre 2012 pour la société SARL BAC Audit Conseil RENNES.

Les sociétés filles supportent les charges d'impôt sur les sociétés calculées sur leur propre résultat comme en l'absence d'option pour le régime de groupe.

Les charges ou économies d'impôt résultant de la formation du groupe intégré sont inscrites dans les comptes de la société mère.

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	18 856				18 856	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 856				18 856	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	64 118		12 169		76 288	
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	110 863		8 185		1 889	117 159
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	8 508		2 221		8 508	2 221
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	183 489		22 576		10 397	195 668
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 017 443				3 017 443	
	Autres titres immobilisés	30 072				30 072	
	Prêts et autres immobilisations financières	13 548		618		14 166	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 061 063		618		3 061 681	
TOTAL		3 263 408		23 194		10 397	3 276 205

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	5 228	3 945		9 174
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 228	3 945		9 174
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	47 769	4 598		52 367
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	90 426	8 798	1 889	97 335
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	138 195	13 396	1 889	149 701
TOTAL	143 423	17 341	1 889	158 875

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 aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	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 REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	27 560			27 560
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
PROVISIONS REGLEMENTEES	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	27 560			27 560
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				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	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		1 044		1 044
	Sur comptes clients	20 298	4 652	5 957	18 992
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	20 298	5 696	5 957	20 036
TOTAL GENERAL		47 858	5 696	5 957	47 596
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			5 696	5 957	

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	14 166	618	13 548
	Clients douteux ou litigieux	24 583	24 583	
	Autres créances clients	725 669	725 669	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 626	1 626	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	84 987	84 987	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	351 874	351 874	
	Débiteurs divers	2 185	2 185	
	Charges constatées d'avances	60 118	60 118	
	TOTAL DES CREANCES	1 265 208	1 251 660	13 548
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		330 508		

		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)	2 140	2 140		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	518 573	518 573		
	Personnel et comptes rattachés	39 188	39 188		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 612	53 612		
	Impôts sur les bénéfices	19 129	19 129		
	Taxes sur la valeur ajoutée	200 784	200 784		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 934	13 934		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	621 197	621 197		
	Autres dettes	5 785	5 785		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	421 715	421 715		
	TOTAL DES DETTES	1 896 057	1 896 057		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

	31/08/2023	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif				
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immobilisations corporelles				
Participations				
Créances sur participations		3 017 443		
Prêts				
Autres titres immobilisés				
Autres immobilisations financières				
Actif circulant				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés		193 950		
Autres créances		351 874		
Capital souscrit appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Bilan Passif				
Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes envers établissements de crédits				
Emprunts et dettes financières divers		25		
Avances, acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs comptes rattachés		490 321		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				

Produits à recevoir

31/08/2023

Total des Produits à recevoir		293 147
Autres créances clients		284 421
Fact a etablr groupe	36 582	
Fact a etablr clients nantes	238 812	
Fact a etablr entite	9 026	
Autres créances		8 727
Fournis avoir a recevoir	1 319	
Produit a recevoir	1 626	
Divers-prod a recevoir	667	
Interets courus s/souscript	5 116	

Charges à payer

		31/08/2023
Total des Charges à payer		303 012
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		129
Interets courus s/agios	129	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		242 300
Fourn. fact.non parvenues	242 300	
Dettes fiscales et sociales		57 596
Dettes prov./conges payes	39 031	
Charg.soc./conges a payer	14 902	
Taxe apprentissage	398	
Formation continue	1 325	
Cfe et cvae	1 940	
Autres dettes		2 987
Avoirs a etablr	2 987	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		60 118	60 118
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			60 118

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		421 715	421 715
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			421 715

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/08/2022	Affectation du résultat N-1 1	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice 2	Capitaux propres clôture 31/08/2023
Capital social	2 200 000				2 200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	220 000				220 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	712 328	9			712 338
Résultat de l'exercice	789 851	(789 851)		785 822	785 822
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	27 560				27 560
TOTAL	3 949 740	(789 842)		785 822	3 945 720

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 789 842

¹dont dividende provenant du résultat n-1 789 842

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 159 898

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 159 898

²Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (4 020)



Capital social

		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 003,00	2 193,4197	2 200 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 003,00	2 193,4197	2 200 000,00

Engagements financiers

	31/08/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés DETTE ACTUARIELLE		34 250	
		34 250	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		34 250	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2.51%
- Taux de croissance des salaires : 1%
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 5 % dégressif jusqu'à 50 ans
- Table de taux de mortalité : Table réglementaires INSEE 2010-2012

Mission de présentation

Filiales et participations

	31/08/2023	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SARL OUEST PARTENAIRES CONSEIL		34 771	100,00	27 460
SAS BAC Audit Conseil CHATEAUBRIANT		1 126 978	99,95	150 594
SARL BAC Audit Conseil RENNES		234 874	99,88	68 928
2. Participations (10 à 50 %)				
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

31/08/2023

SARL BAC Audit Conseil RENNES

SARL BAC Audit Conseil RENNES

Dividendes encaissés

BAC AUDIT CONSEIL NANTES
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 200 000 euros
Siège social : 4 rue de la Galissonnière
44000 NANTES
399 774 439 RCS NANTES

PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE
L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
du 31 JANVIER 2024

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la Présidente et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 785 821,95 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	785 821,95 euros
-------------------------------	-------------------------

A titre de dividendes aux associés	785 349 euros
Soit 783 euros par action	

L'excédent de	472,95 euros
---------------	--------------

Sera affecté en totalité sur le compte « Report à Nouveau » qui s'élève ainsi à 712 810,59 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 3 160 370,59 euros.

Le paiement des dividendes sera effectué courant février 2024.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 31 août 2020 : 706 713,80 euros, soit 704,60 euros par titre, dividendes éligibles à la réfaction de 40 % : 71 869 euros.

Exercice clos le 31 août 2021 : 766 974,04 euros, soit 764,68 euros par titre, dividendes éligibles à la réfaction de 40 % : 38 999 euros.

Exercice clos le 31 août 2022 : 789 842,44 euros, soit 787,48 euros par titre, dividendes éligibles à la réfaction de 40 % : 0 euro.

Certifié conforme

La Présidente
Madame Alexandra BRASSET-SABIN

