

Bordereau attestant l'exactitude des informations - VIENNE - 3802 - Documents comptables (B-S)
- Dépôt le 28/04/2025 - B2025/003755 - 1993 B 80267 - 393 368 964 - Borel & Associés
Bourgoin-Jallieu

3755

①

BILAN - ACTIF

CERTIFIÉ CONFORME
PAR LE PRÉSIDENT

DGFiP N° 2050 2024

Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12						
Adresse de l'entreprise : 10 B Rue Joseph Cugnot		Durée de l'exercice précédent * 12						
Numéro SIRET * 3 9 3 3 6 8 9 6 4 0 0 0 2 8		Néant ☐ *						
		Exercice N, clos le, 31082024						
		N-1 31082023						
		Net 3						
		Net 4						
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	44 532	AC	44 532		
		Fonds commercial (1)	AH	725 998	AI	725 998	725 998	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AC			
		Constructions	AP	27 108	AQ	27 108		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	498 021	AU	377 246	120 775	
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU		CV		457	
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD	714	BE	714	25 884	
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières *	BH	9 917	BI	9 917	9 878	
TOTAL (II)		BJ	1 306 290	BK	448 887	857 403	846 715	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN	931 434	BO	931 434	960 403	
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	1 608 119	BY	113 651	1 494 468	1 527 427
		Autres créances (3)	BZ	3 041 105	CA	3 041 105	2 573 779	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE		21 680	
DIVERS	Disponibilités	CF	269 567	CG	269 567	484 612		
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	10 357	CI	10 357	4 567		
	TOTAL (III)	CJ	5 860 581	CK	113 651	5 746 930	5 572 468	
	Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
Ecart de conversion actif * (VI)		CN						
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	7 166 872	IA	562 538	6 604 334	6 419 183	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP		(3) Part à plus d'un an :	CR	
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

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

Désignation de l'entreprise SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 125 000)	DA	125 000	125 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	12 500	12 500
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	492 977	419 496
	Report à nouveau	DH	821 606	821 606
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	488 143	573 481
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	1 940 226	1 952 083
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	72 000	75 000
	Provisions pour charges	DQ	49 789	62 887
	TOTAL (III)	DR	121 789	137 887
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	270 885	363 258
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 645 909	1 358 494
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	8 320	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	799 064	708 810
	Dettes fiscales et sociales	DY	523 856	641 620
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	51 304	9 473
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 242 981	1 247 558
TOTAL (IV)	EC	4 542 319	4 329 213	
	Ecart de conversion passif *	(V)	ED	
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	6 604 334	6 419 183	
RENVIS	(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		
		EF		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EG	4 402 307	4 107 152
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EH			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				

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

Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU							Néant ☐ *		
		Exercice N				Exercice (N-1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires				Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			
	Production vendue { biens* services *	FD		FE		FF			
		FG	3 706 259	FH		FI	3 706 259	3 631 473	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	3 706 259	FK		FL	3 706 259	3 631 473	
	Production stockée *					FM	(28 970)	103 824	
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	83 571	187 451	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 613	428	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	3 763 473	3 923 176	
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	22 402	20 364	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	1 548 036	1 422 324	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	32 633	40 438	
	Salaires et traitements *					FY	1 063 003	1 100 069	
	Charges sociales (10)					FZ	380 454	404 311	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3) - dotations aux provisions	HS				GA	38 920	44 502
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GB		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GC	29 891	59 546
	Autres charges (12)					GD			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GE	38 029	122 965	
						GF	3 153 370	3 214 520	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)					GG	610 104	708 656		
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	47 856	100 115	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	Total des produits financiers (V)					GP	47 856	100 115	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	29 528	50 493	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)					GU	29 528	50 493		
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	18 328	49 622		
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	628 432	758 277		

Désignation de l'entreprise SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU				Néant ☐ *				
				Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	6 906	2 300		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	125	7 000		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC	75 000			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	82 031	9 300		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	1 362			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		1 956		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	72 000			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	73 362	1 956		
4 - RES ULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	8 669	7 344		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	148 958	192 140		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	3 893 360	4 032 591		
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	3 405 218	3 459 110		
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)				HN	488 143	573 481		
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO			
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY			
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG			
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *		HP			
			- Crédit-bail immobilier		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	46 481	98 895	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	23 193	44 882	
	(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)			RC			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD			
	(9)	Dont transferts de charges			A1	14 830	6 509	
	(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 EXCEPTIONNELS						6 906	
PROVISION POUR RISQUES					72 000	75 000		
PDTS DE CESSIONS DES IMMOBILISATIONS						125		
AMENDES ET PENALITES					1 362			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :				Exercice N			
					Charges antérieures	Produits antérieurs		

ANNEXES

31/08/2024

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 **6 604 334 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 893 360 euros** et un total **charges de 3 405 218 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 488 143 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
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 :

Le GIE Experteam a été absorbé par voie de TUP au 28/02/2024.

Intégration fiscale

La SAS BOREL et ASSOCIES Bourgoin Jallieu est, depuis le 01/09/2022, 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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

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	3 ans
- Agencements divers	entre 5 et 10 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau et informatique	entre 4 et 10 ans
- Mobilier de bureau	entre 2 et 10 ans

Stocks et en cours

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	770 530					770 530
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	770 530					770 530
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	27 108					27 108
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	70 036		220 901		16 224	274 714
	Matériel de transport	41 766					41 766
	Matériel de bureau, mobilier	96 827		91 972		7 258	181 541
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		235 738		312 873		23 482	525 129
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	457				457	
	Autres titres immobilisés	25 884		666		25 836	714
	Prêts et autres immobilisations financières	9 878		2 710		2 671	9 917
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	36 220		3 376		28 964	10 631
TOTAL		1 042 488		316 249		52 446	1 306 290

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	44 532			44 532
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 532			44 532
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	27 108			27 108
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	28 767	172 476	16 224	185 019
	Matériel de transport	5 163	10 442		15 604
	Matériel de bureau, mobilier	90 203	93 678	7 258	176 623
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	151 241	276 596	23 482	404 355
TOTAL		195 773	276 596	23 482	448 887

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							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
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							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/08/2024
				Utilisées	Non utilisées	
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	75 000	72 000	75 000		72 000
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	62 887		13 098		49 789
	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	137 887	72 000	88 098		121 789
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	139 403		25 752		113 651
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	139 403		25 752		113 651
TOTAL GENERAL		277 290	72 000	113 850		235 440
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			29 891	68 741		
			72 000	75 000		
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

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 917		9 917
	Clients douteux ou litigieux	157 819	157 819	
	Autres créances clients	1 450 300	1 450 300	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	121 982	121 982	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 907 090	2 907 090	
	Débiteurs divers	12 033	12 033	
	Charges constatées d'avances	10 357	10 357	
	TOTAL DES CREANCES	4 669 498	4 659 581	9 917
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	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)	270 885	139 193	106 267	25 424
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	799 064	799 064		
	Personnel et comptes rattachés	112 808	112 808		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 585	77 585		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	316 552	316 552		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16 912	16 912		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 645 909	1 645 909		
	Autres dettes	51 304	51 304		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 242 981	1 242 981		
	TOTAL DES DETTES	4 533 999	4 402 307	106 267	25 424
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		50 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		142 378			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 098			

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 500,00	50,0000	125 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		2 500,00	50,0000	125 000,00

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		616 762
Autres créances clients <i>FACTURES CLIENTS A ETABLIR</i> <i>FACTURES GROUPE A ETABLIR</i>		613 852
	15 924	
	597 928	
Autres créances <i>PRODUITS A RECEVOIR</i>		2 910
	2 910	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		938 084
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		191
<i>INTERETS COURUS S/EMPRUNTS</i>	<i>191</i>	
Emprunts et dettes financières divers		45
<i>INT. COURUS S/ COMPTE COURANT</i>	<i>45</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		782 817
<i>FRS FNP A RECEVOIR</i>	<i>21 428</i>	
<i>FNP PRESTA GROUPE A RECEVOIR</i>	<i>761 390</i>	
Dettes fiscales et sociales		155 031
<i>PROVISION CONGES A PAYER</i>	<i>53 991</i>	
<i>PROVISION RTT</i>	<i>5 494</i>	
<i>INTERESSEMENT A PAYER</i>	<i>53 323</i>	
<i>CSG S/ INTERESSEMENT A PAYER</i>	<i>5 728</i>	
<i>CH.SOC.S/CONGES A PAYER</i>	<i>19 433</i>	
<i>CHARGES SOC.S/RTT</i>	<i>1 737</i>	
<i>TAXE APPRENTISSAGE</i>	<i>2 155</i>	
<i>CFE</i>	<i>11 122</i>	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>1 945</i>	
<i>TVS</i>	<i>105</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		10 357	10 357
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 357

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		1 242 981	1 242 981
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 242 981

--

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Montant de l'engagement retraite au 31.08.2024			49 789	
cf annexe libre			49 789	
Autres engagements				
Souscription d'un prêt PGE : 300 K€				300 000
Montant restant dû au 31.08.2024 : 106 247.36 €				
Reprise des PGE des sociétés absorbés, soit				
CGD EXPERTISE ET CONSEIL : montant restant dû : 50 483.93 €				150 000
DAUPHINE COMPTA : montant restant dû : 46 155.82 €				130 000
				580 000
Total des engagements financiers (1)			49 789	580 000
(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 n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Hypothèse de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation : 2 %
- taux d'actualisation : 3.44 %

Notre expertise à votre service.



S.A.S. au capital de 138 560 euros - RCS Lyon B 950 072 058 00056 - Code APE 6920Z

17, rue Louis Guérin - 69100 Villeurbanne - Tél : 04 72 69 48 48 - Fax : 04 72 44 05 62
cabinetborel@boreletassocies.com - www.boreletassocies.com

CABINET ANCETTE & ASSOCIES

**SOCIETE D'EXPERTISE - COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
DE LA REGION DE LYON
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON

24, RUE EDOUARD AYNARD
69100 VILLEURBANNE



04 78 54 92 75

Fax 04 72 12 10 00

SAS BOREL & ASSOCIES BOURGOIN-JALLIEU

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

Pierre-Jérôme ANCETTE
MSTCF LYON
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Jérôme PLOQUIN
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

CABINET ANCETTE & ASSOCIES

**SOCIETE D'EXPERTISE - COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
DE LA REGION DE LYON
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON

24, RUE EDOUARD AYNARD
69100 VILLEURBANNE



04 78 54 92 75

Fax

04 72 12 10 00

BOREL & ASSOCIES BOURGOIN-JALLIEU

SAS au capital de 125 000 euros

Siège social : Le Libéral,

10 Rue Joseph Cugnot,

38300 Bourgoin-Jallieu

393 368 964 RCS VIENNE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de la société BOREL & ASSOCIES
BOURGOIN-JALLIEU,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous
vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations
qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités
essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous
aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous
prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence
d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui
s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur
approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé
nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie
nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces
diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui
nous ont été données avec les documents de base dont elles sont
issues.

Pierre-Jérôme ANCETTE
MSTCF LYON
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Jérôme PLOQUIN
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE

Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

Nous avons été avisés des conventions suivantes mentionnées à l'article L. 227-10 du code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice écoulé

1) Compte courant d'associé rémunéré

Personnes concernées

- M. Arnaud COSTARD, Président ;

Condition et modalités

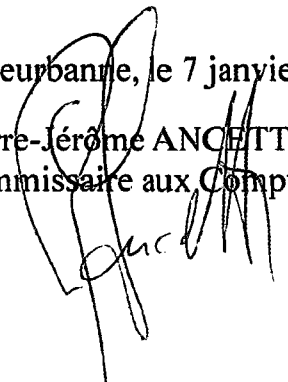
M. Arnaud COSTARD a consenti à la société une avance inscrite en compte courant d'associé, dont le montant au 31 août 2024 s'élevait à 497,57 €.

Ce compte courant a été rémunéré au cours de l'exercice écoulé au taux de 5,97 % pour un montant total d'intérêts de 28,12 €.

Les conventions anciennes continuent à produire leurs effets sur l'exercice clos au 31 août 2024.

Villeurbanne, le 7 janvier 2025

Pierre-Jérôme ANCETTE
Commissaire aux Comptes



CABINET ANCETTE & ASSOCIES

**SOCIETE D'EXPERTISE - COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
DE LA REGION DE LYON
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON

24, RUE EDOUARD AYNARD
69100 VILLEURBANNE



04 78 54 92 75

Fax

04 72 12 10 00

BOREL & ASSOCIES BOURGOIN-JALLIEU

SAS au capital de 125 000 euros

Siège social : Le Libéral, 10 Rue Joseph Cugnot,
38300 Bourgoin-Jallieu
393 368 964 RCS VIENNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de la société BOREL & ASSOCIES
BOURGOIN-JALLIEU,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BOREL & ASSOCIES BOURGOIN-JALLIEU relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Pierre-Jérôme ANCETTE
MSTCF LYON
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Jérôme PLOQUIN
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Principes comptables

Nous avons analysé les principes comptables auxquels votre société fait référence pour l'établissement de ses comptes annuels. Ces principes nous paraissent conformes à la réglementation en vigueur et sont correctement décrits dans l'annexe.

Estimations comptables

L'établissement des comptes annuels n'a fait appel à aucune estimation comptable significative.

Présentation d'ensemble des comptes

Nous estimons que la présentation d'ensemble des comptes, dans ses aspects significatifs, est conforme à la réglementation en vigueur.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes annexes et nous nous sommes assurés de leurs correctes applications.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.



Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

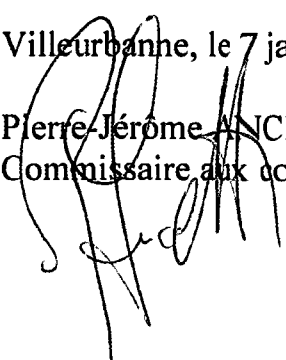


Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Villeurbanne, le 7 janvier 2025

Pierre-Jérôme ANCETTE
Commissaire aux comptes



Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12			
Adresse de l'entreprise : 10 B Rue Joseph Cugnot		Durée de l'exercice précédent * 12			
Numéro SIRET * 3 9 3 3 6 8 9 6 4 0 0 0 2 8		Néant ☐			
		Exercice N, clos le. 31082024			
		N-1 31082023			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		AA			
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AB	AC		
	Frais d'établissement *	CX	CQ		
	Frais de développement *	AF	AC	44 532	
	Concessions, brevets et droits similaires	AH	AI	725 998	725 998
	Fonds commercial (I)	AJ	AK		
	Autres immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AN	AC		
	Terrains	AP	AC	27 108	
	Constructions	AR	AS		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AT	AL	377 246	120 775
	Autres immobilisations corporelles	AV	AW		84 497
	Immobilisations en cours	AX	AY		
	Avances et acomptes	CS	CT		
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CU	CV		457
	Autres participations	BB	BC		
	Créances rattachées à des participations	BD	BE	714	25 884
	Autres titres immobilisés	BF	BG		
	Prêts	BH	BI	9 917	9 878
Autres immobilisations financières *					
TOTAL (II)		BJ	BK	448 887	857 403
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL	BM		
	Matières premières, approvisionnements	BN	BO	931 434	960 403
	En cours de production de biens	BP	BQ		
	En cours de production de services	BR	BS		
	Produits intermédiaires et finis	BT	BU		
	Marchandises	BV	BW		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BX	BY	1 13 651	1 494 468
	Clients et comptes rattachés (3) *	BZ	CA	3 041 105	2 573 779
	Autres créances (3)	CB	CC		
	Capital souscrit et appelé, non versé	CD	CE		21 680
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CF	CG	269 567	484 612
	Disponibilités	CH	CI	10 357	4 567
	Charges constatées d'avance (3) *	CJ	CK	113 651	5 746 930
	TOTAL (III)			5 860 581	5 572 468
	Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW		
Primes de remboursement des obligations (V)		CM			
Ecart de conversion actif * (VI)		CN			
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	IA	562 538	6 604 334
					6 419 183
Renvois : (1) Dont droit au bail:		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes	CP	(3) Part à plus d'un an	CR
Clause de réserve de propriété : *		Immobiliations :	Stocks :		Créances :

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



Désignation de l'entreprise SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 125 000)	DA	125 000	125 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence ☐ EK ☐)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	12 500	12 500
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours ☐ B1 ☐)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* ☐ EJ ☐)	DG	492 977	419 496
	Report à nouveau	DH	821 606	821 606
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	488 143	573 481
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	1 940 226	1 952 083
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	72 000	75 000
	Provisions pour charges	DQ	49 789	62 887
	TOTAL (III)	DR	121 789	137 887
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	270 885	363 258
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI ☐)	DV	1 645 909	1 358 494
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	8 320	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	799 064	708 810
	Dettes fiscales et sociales	DY	523 856	641 620
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	51 304	9 473
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 242 981	1 247 558
TOTAL (IV)	EC	4 542 319	4 329 213	
	Ecart de conversion passif *	ED		
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	6 604 334	6 419 183
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 402 307	4 107 152
(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



③

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFP N° 2052 2024

Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU					Néant ☐ *				
		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	3 706 259	FH		FI	3 706 259	3 631 473	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	3 706 259	FK		FL	3 706 259	3 631 473	
	Production stockée *					FM	(28 970)	103 824	
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	83 571	187 451	
	Autres produits (1) (11)					FQ	2 613	428	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	3 763 473	3 923 176
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	22 402	20 364	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	1 548 036	1 422 324	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	32 633	40 438	
	Salaires et traitements *					FY	1 063 003	1 100 069	
	Charges sociales (10)					FZ	380 454	404 311	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{- dotations aux amortissements *} \\ \text{dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3)} \\ \text{- dotations aux provisions} \end{array} \right.$	HS				GA	38 920	44 502
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	29 891	59 546
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	38 029	122 965	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	3 153 370	3 214 520
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	610 104	708 656
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	47 856	100 115	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	47 856	100 115	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					QQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	29 528	50 493	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	29 528	50 493	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	18 328	50 322	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	628 432	758 777	

4

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053 2024

Désignation de l'entreprise SAS BOREL ET ASSOCIES BOURGOIN JALLIEU		Néant ☐		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	6 906	2 300
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	125	7 000
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	75 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	82 031	9 300
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	1 362	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		1 956
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	72 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	73 362	1 956
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	8 669	7 344
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	148 958	192 140
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	3 893 360	4 032 591
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	3 405 218	3 459 110
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	488 143	573 481
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	46 481	98 895
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	23 193	44 882
	(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	14 830	6 509
	(10) Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) de l'exploitant (13)	A5		
	(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 EXCEPTIONNELS			6 906	
PROVISION POUR RISQUES		72 000	75 000	
PDTs DE CESSIONS DES IMMOBILISATIONS			125	
AMENDES ET PENALITES		1 362		
(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.



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 **6 604 334 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 3 893 360 euros** et un total **charges de 3 405 218 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 488 143 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
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 :

Le GIE Experteam a été absorbé par voie de TUP au 28/02/2024.

Intégration fiscale

La SAS BOREL et ASSOCIES Bourgoin Jallieu est, depuis le 01/09/2022, 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.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

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	3 ans
- Agencements divers	entre 5 et 10 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau et informatique	entre 4 et 10 ans
- Mobilier de bureau	entre 2 et 10 ans

Stocks et en cours

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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	770 530					770 530
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	770 530					770 530
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	27 108					27 108
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	70 036		220 901		16 224	274 714
	Matériel de transport	41 766					41 766
	Matériel de bureau, mobilier	96 827		91 972		7 258	181 541
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	235 738		312 873		23 482	525 129
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	457				457	
	Autres titres immobilisés	25 884		666		25 836	714
	Prêts et autres immobilisations financières	9 878		2 710		2 671	9 917
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	36 220		3 376		28 964	10 631
TOTAL		1 042 488		316 249		52 446	1 306 290



Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	44 532			44 532
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 532			44 532
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	27 108			27 108
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	28 767	172 476	16 224	185 019
	Matériel de transport	5 163	10 442		15 604
	Matériel de bureau, mobilier	90 203	93 678	7 258	176 623
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	151 241	276 596	23 482	404 355
TOTAL		195 773	276 596	23 482	448 887

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							
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

Etat exprimé en euros

	Etat exprimé en euros	Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/08/2024
				Utilisées	Non utilisées	
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	75 000	72 000	75 000		72 000
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	62 887		13 098		49 789
	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	137 887	72 000	88 098		121 789
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	139 403		25 752		113 651
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	139 403		25 752		113 651
TOTAL GENERAL		277 290	72 000	113 850		235 440
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			29 891 72 000	68 741 75 000		
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

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 917		9 917
	Clients douteux ou litigieux	157 819	157 819	
	Autres créances clients	1 450 300	1 450 300	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	121 982	121 982	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 907 090	2 907 090	
	Débiteurs divers	12 033	12 033	
	Charges constatées d'avances	10 357	10 357	
	TOTAL DES CREANCES	4 669 498	4 659 581	9 917
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	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)	270 885	139 193	106 267	25 424
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	799 064	799 064		
	Personnel et comptes rattachés	112 808	112 808		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 585	77 585		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	316 552	316 552		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	16 912	16 912		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 645 909	1 645 909		
	Autres dettes	51 304	51 304		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 242 981	1 242 981		
	TOTAL DES DETTES	4 533 999	4 402 307	106 267	25 424
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		50 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		142 378			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 098			



Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		2 500,00	50,0000	125 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		2 500,00	50,0000	125 000,00



Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		616 762
Autres créances clients		613 852
<i>FACTURES CLIENTS A ETABLIR</i>	<i>15 924</i>	
<i>FACTURES GROUPE A ETABLIR</i>	<i>597 928</i>	
Autres créances		2 910
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>2 910</i>	



Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		938 084
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		191
<i>INTERETS COURUS S'EMPRUNTS</i>	<i>191</i>	
Emprunts et dettes financières divers		45
<i>INT. COURUS S'COMPTE COURANT</i>	<i>45</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		782 817
<i>FRS FNP A RECEVOIR</i>	<i>21 428</i>	
<i>FNP PRESTA GROUPE A RECEVOIR</i>	<i>761 390</i>	
Dettes fiscales et sociales		155 031
<i>PROVISION CONGES A PAYER</i>	<i>53 991</i>	
<i>PROVISION RTT</i>	<i>5 494</i>	
<i>INTERESSEMENT A PAYER</i>	<i>53 323</i>	
<i>CSG S'INTERESSEMENT A PAYER</i>	<i>5 728</i>	
<i>CH.SOC.S'CONGES A PAYER</i>	<i>19 433</i>	
<i>CHARGES SOC.S'RTT</i>	<i>1 737</i>	
<i>TAXE APPRENTISSAGE</i>	<i>2 155</i>	
<i>CFE</i>	<i>11 122</i>	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>1 945</i>	
<i>TIS</i>	<i>105</i>	



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		10 357	10 357
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 357



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		1 242 981	1 242 981
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 242 981



Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Montant de l'engagement retraite au 31.08.2024			49 789	
cf annexe libre			49 789	
Autres engagements				
Souscription d'un prêt PGE : 300 K€				300 000
Montant restant dû au 31.08.2024 : 106 247.36 €				
Reprise des PGE des sociétés absorbées, soit				
CGD EXPERTISE ET CONSEIL : montant restant dû : 50 483.93 €				150 000
DAUPHINE COMPTA : montant restant dû : 46 155.82 €				130 000
				580 000
Total des engagements financiers (1)			49 789	580 000
(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 n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Hypothèse de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation : 2 %
- taux d'actualisation : 3.44 %



CABINET ANCETTE & ASSOCIES

**SOCIETE D'EXPERTISE - COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
DE LA REGION DE LYON
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON

24, RUE EDOUARD AYNARD
69100 VILLEURBANNE



04 78 54 92 75

Fax 04 72 12 10 00

SAS BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

Pierre-Jérôme ANCETTE
MSTCF LYON
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Jérôme PLOQUIN
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

**SOCIETE D'EXPERTISE - COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
DE LA REGION DE LYON
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE LYON

24, RUE EDOUARD AYNARD
69100 VILLEURBANNE



04 78 54 92 75
Fax 04 72 12 10 00

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

SAS au capital de 138 560 euros
Immeuble Odin, 17 rue Louis Guerin
69100 VILLEURBANNE
950 072 058 RCS LYON

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 août 2024

À l'assemblée générale de la société BOREL & ASSOCIES
VILLEURBANNE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous
vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations
qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités
essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous
aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous
prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient
d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions
en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé
nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie
nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces
diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui
nous ont été données avec les documents de base dont elles sont
issues.

Pierre-Jérôme ANCETTE
MSTCF LYON
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

Jérôme PLOQUIN
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

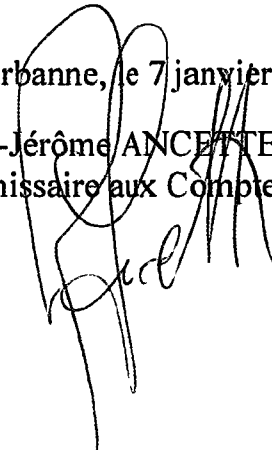
CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Les conventions anciennes continuent à produire leurs effets sur l'exercice 2024.

Villeurbanne, le 7 janvier 2025

Pierre-Jérôme ANCEITE
Commissaire aux Comptes



Borel & Associés Bourgoin-Jallieu

Société par actions simplifiée au capital de 125 000 euros

Siège social : 10 bis rue Joseph Cugnot
38300 BOURGOIN-JALLIEU

393 368 964 RCS VIENNE

AFFECTATION DU RESULTAT ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 20 JANVIER 2025

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2024, s'élevant à + 488 142,64 € ainsi qu'il suit :

- à hauteur de 480 000 €, à la répartition d'un dividende de 192 € par action ;
- le solde, à savoir la somme de 8 142,64 €, au compte « autres réserves ».

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter du 1^{er} février 2025.

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 domiciliées en France, devront être inclus par chaque associé dans sa déclaration annuelle de revenu.

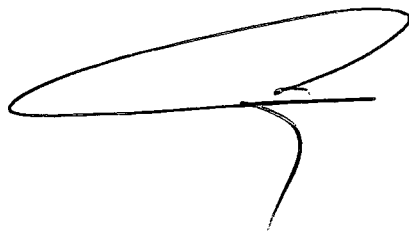
Ils seront imposés au taux forfaitaire de 12,80 % ou, sur option de l'associé pour l'ensemble des revenus entrant dans le champ du prélèvement forfaitaire unique, au barème progressif de l'impôt sur le revenu, après abattement de 40%.

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

Exercice clos le	Dividende Par action	Part des revenus éligibles à la réfaction de 40%	Part des revenus non éligibles à la réfaction de 40%
31.08.2023	200 €	600 €	499 400 €
31.08.2022	160 €	480 €	399 520 €
31.08.2021	56 €	168 €	139 832 €

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

Extrait certifié conforme
Le Président Monsieur Arnaud COSTARD

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a horizontal line and a downward stroke.