

Bordereau attestant l'exactitude des informations - LYON - 6901 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 09/05/2025 - B2025/017941 - 1979 B 01186 - 950 072 058 - Borel & Associés
Villeurbanne

Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12					
Adresse de l'entreprise : 17 RUE LOUIS GUERIN		Durée de l'exercice précédent * 12					
Numéro SIRET * 9 5 0 0 7 2 0 5 8 0 0 0 6 4		Néant <input type="checkbox"/>					
		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	AC	31 948	374	709
		Fonds commercial (1)	AH	AI	48 907	394 595	414 495
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AC			
		Constructions	AP	AC			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	496 035	215 788	249 899
		Immobilisations en cours	AV	AW		38 626	
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV			
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE		52	51
Prêts		BF	BG				
Autres immobilisations financières *		BH	BI		24 966	24 920	
TOTAL (II)		BJ	BK	576 890	674 401	690 074	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		4 009	
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ	855 534	855 534	721 693
	CREANCES	Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	164 445	2 141 899	1 689 342
	DIVERS	Autres créances (3)	BZ	CA		2 063 708	1 647 609
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	512	862	862
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	CG		611 535	493 216	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI		69 466	62 157	
	TOTAL (III)	CJ	CK	164 957	5 743 004	4 618 889	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
Ecarts de conversion actif * (VI)		CN					
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	IA	741 847	6 417 405	5 308 962	
Renvois : (1) Dont droit au bail:		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(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 VILLEURBANNE		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :138.560.....)	DA	138 560	138 560	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	16 000	16 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	8 200	10 149	
	Report à nouveau	DH	636 473	636 473	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	251 318	58 672	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	1 050 552	859 854	
	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	45 000	50 000	
	Provisions pour charges	DQ	31 538	20 132	
	TOTAL (III)	DR	76 538	70 132	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	233 948	329 172	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	1 666 486	870 024	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 701 873	1 620 365	
	Dettes fiscales et sociales	DY	701 857	720 469	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	12 384	12 349	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	973 767	826 598	
	TOTAL (IV)	EC	5 290 315	4 378 977	
	Ecart de conversion passif * (V)	ED			
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	6 417 405	5 308 962	
RENVOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C			
		1D			
		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	5 176 855	4 180 571	
(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.

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total	
Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE						Néant <input type="checkbox"/>		
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	4 368 764	FH	FI	4 368 764	3 938 794	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	4 368 764	FK	FL	4 368 764	3 938 794	
	Production stockée *				FM	133 841	49 722	
	Production immobilisée *				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	11 000		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)				FP	65 552	43 011	
	Autres produits (1) (11)				FQ	396	83	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	4 579 554
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	27 028	21 563	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW	2 291 194	2 130 160	
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	52 811	54 360	
	Salaires et traitements *				FY	1 225 590	1 155 124	
	Charges sociales (10)				FZ	470 237	440 248	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobili- -sations	- dotations aux amortissements * dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al 3)		HS	GA	119 567	111 837
			- dotations aux provisions			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *				GC	52 022	62 972
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	11 406	
	Autres charges (12)				GE	1 269	3 243	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	4 251 123	3 979 507
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	328 431	52 104
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	23 680	45 428
	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	23 680	45 428
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	20 813	28 390
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	20 813	28 390
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	2 867	17 038
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	331 298	69 142

Désignation de l'entreprise SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3 262	862
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	3 958	7 600
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	50 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	57 220	8 462
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	3 250	6
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	620	568
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	45 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	48 870	574
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	8 351	7 887
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	88 330	18 358
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	4 660 454	4 085 500
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	4 409 136	4 026 829
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	251 318	58 672
REVENUS	(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	23 591	45 334
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	15 962	23 783
	(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	21 962	26 989
	(10) Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) de l'exploitant (13) A5	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
AUTRES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	3 077	3 262		
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES	45 000	50 000		
PENALITES	173			
CESSION DES IMMOBILISATIONS	620	3 958		
(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.

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 **6 417 405 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 4 660 454 euros** et un total **charges de 4 409 136 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 251 318 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.

Intégration fiscale

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

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

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

Evaluation des amortissements

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

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

Stocks et en cours

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

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

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

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	475 824					475 824
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	475 824					475 824
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	303 438					303 438
Matériel de transport	150 898		38 922		31 779	158 041
Matériel de bureau, mobilier	274 104		26 919		50 679	250 343
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			38 626			38 626
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	728 440		104 467		82 458	750 449
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	51		1			52
Prêts et autres immobilisations financières	24 920		46			24 966
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	24 971		47			25 018
TOTAL	1 229 235		104 514		82 458	1 251 291

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	29 007	19 900		48 907
	Autres immobilisations incorporelles	31 613	335		31 948
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 620	20 235		80 855
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	198 793	30 269		229 062
	Matériel de transport	74 822	35 027	31 779	78 070
	Matériel de bureau, mobilier	204 926	34 036	50 059	188 904
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	478 541	99 332	81 838	496 035	
TOTAL		539 161	119 567	81 838	576 890

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

	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	50 000	45 000	50 000		45 000
Pour garanties données aux clients					
Pour pertes sur marchés à terme					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pensions et obligations similaires	20 132	11 406			31 538
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	70 132	56 406	50 000		76 538
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières					
Sur stocks et en-cours	156 283	8 432	270		164 445
Sur comptes clients					
Autres	512				512
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	156 795	8 432	270		164 957
TOTAL GENERAL	226 927	64 838	50 270		241 495
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		63 428	43 590		
		45 000	50 000		
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	24 966		24 966
	Clients douteux ou litigieux	218 315	218 315	
	Autres créances clients	2 088 029	2 088 029	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	50	50	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	282 584	282 584	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 765 098	1 765 098	
	Débiteurs divers	15 976	15 976	
Charges constatées d'avances	69 466	69 466		
TOTAL DES CREANCES		4 464 484	4 439 518	24 966
(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)	233 948	120 488	113 460	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 701 873	1 701 873		
	Personnel et comptes rattachés	125 073	125 073		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 129	91 129		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	467 119	467 119		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 537	18 537		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 666 486	1 666 486		
Autres dettes	12 384	12 384			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	973 767	973 767			
TOTAL DES DETTES		5 290 315	5 176 855	113 460	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		40 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		135 173			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 519			

Capital social

Etat exprimé en euros

	31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	8 660,00	16,0000	138 560,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	8 660,00	16,0000	138 560,00

--

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Observations

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

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		962 183
Autres créances clients		959 811
<i>FACTURES GROUPE A ETABLIR</i>	<i>816 206</i>	
<i>FACTURES CLIENTS A ETABLIR</i>	<i>143 605</i>	
Autres créances		2 373
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>2 373</i>	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		1 827 957
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTER.COURUS/EMP.BANC.</i>	179	179
Emprunts et dettes financières divers <i>INTERETS C/C COURUS</i>	56	56
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</i> <i>FRS FACTURES NON PARVENUES GROUPE</i>	33 743 1 616 475	1 650 218
Dettes fiscales et sociales <i>CONGES A PAYER</i> <i>RTT A PAYER</i> <i>INTERESSEMENT A PAYER</i> <i>CSG S/INTERESSEMENT</i> <i>CH.SOC.S/CONGES A PAYER</i> <i>CH.SOC./RTT A PAYER</i> <i>TAXE APPRENTISSAGE</i> <i>C.E.T.</i> <i>FORMATION CONTINUE</i> <i>TVS</i>	59 445 5 569 60 059 6 452 23 795 2 060 667 10 919 2 221 1 998	173 184
Autres dettes <i>AVOIRS A ETABLIR</i>	4 320	4 320

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		69 466	69 466
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			69 466

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		973 767	973 767
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			973 767

--

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		
Provision pour engagement de retraite : cf annexe jointe	31 538	
	31 538	
Autres engagements		
Souscription d'un PGE de 150000 € : montant restant du au 31.08.2024		50 484
Souscription d'un PGE de 400000 € : montant restant du au 31.08.2024		147 922
		198 406
Total des engagements financiers (1)	31 538	198 406
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Engagement en matière de retraite

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

Cette provision s'élève à 31 537.86 € (taux de charges 45% compris), et a été réintégrée.

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 %

Borel & Associés Villeurbanne

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

950 072 058 RCS LYON

AFFECTATION DU RESULTAT APPROUVEE PAR L'ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 20 JANVIER 2025

DEUXIEME RESOLUTION

La collectivité des associés, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2024, qui s'élève à + 251 318,41 €, ainsi qu'il suit :

- A hauteur de 251 140,00 € à la répartition d'un dividende de 29 € par action ;
- le solde, soit la somme de 178,41 €, au compte « autres réserves ».

Le dividende de 29 € par action est 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 domiciliés en France, devront être inclus par chaque associé dans sa déclaration annuelle de revenu.

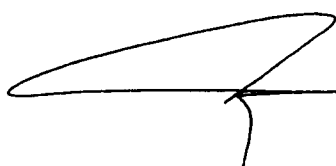
Ils seront imposés au taux forfaitaire de 12,8% ou, sur option de l'associé pour l'ensemble des revenus entrant dans le champ du prélèvement forfaitaire unique, au barème progressif de l'impôt sur le revenu, après abattement de 40%.

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

Exercice clos le	Dividende Par action	Part des revenus non éligibles à la réfaction de 40 %	Part des revenus éligibles à la réfaction de 40 %
31.08.2023	7 €	60 585 €	35 €
31.08.2022	45 €	389 475 €	225 €
31.08.2021	14,50 €	125 526,50 €	43,50 €

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

Extrait certifié conforme
Le Président
Arnaud Costard



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 VILLEURBANNE

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 août 2024

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

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 VILLEURBANNE 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 la loi.



Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres 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.

RESPONSABILITES 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.

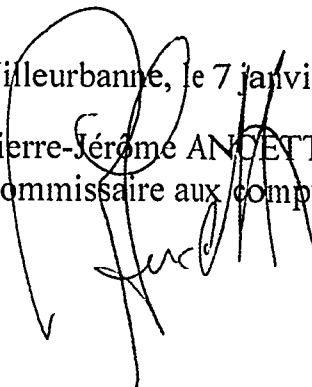


Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

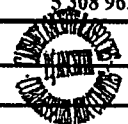
Villeurbanne, le 7 janvier 2025

Pierre-Jérôme ANDETTE
Commissaire aux comptes



Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12					
Adresse de l'entreprise : 17 RUE LOUIS GUERIN		69100 VILLEURBANNE					
Durée de l'exercice précédent * 12		Néant <input type="checkbox"/>					
Numéro SIRET * 9 5 0 0 7 2 0 5 8 0 0 0 6 4							
		L'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	Frais d'établissement *	AB	AC			
		Frais de développement *	CX	CO			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AC	31 948	374	709
		Fonds commercial (1)	AF	AI	48 907	394 595	414 495
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AC			
		Constructions	AP	AC			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	496 035	215 788	249 899
		Immobilisations en cours	AV	AW		38 626	
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV			
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE		52	51
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières *	BH	BI		24 966	24 920
TOTAL (II)		BJ	BK	576 890	674 401	690 074	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		4 009	
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ	855 534	855 534	721 693
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	164 445	2 141 899	1 689 342
		Autres créances (3)	BZ	CA		2 063 708	1 647 609
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	512	862	862
Disponibilités		CF	CG		611 535	493 216	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI		69 466	62 157	
	TOTAL (III)	CJ	CK	164 957	5 743 004	4 618 889	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
Ecarts de conversion actif * (VI)		CN					
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	CA	7 418 47	6 417 405	5 308 962	
Renvois : (1) Dont droit au bail:							
Renvois : (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes		CP					
Renvois : (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 VILLEURBANNE		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :138.560.....)	DA	138 560	138 560	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Écarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	16 000	16 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	8 200	10 149	
	Report à nouveau	DH	636 473	636 473	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	251 318	58 672	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	1 050 552	859 854	
	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	45 000	50 000	
	Provisions pour charges	DQ	31 538	20 132	
	TOTAL (III)	DR	76 538	70 132	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	233 948	329 172	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 666 486	870 024	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 701 873	1 620 365	
	Dettes fiscales et sociales	DY	701 857	720 469	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Compte régul.	Autres dettes	EA	12 384	12 349	
	Produits constatés d'avance (4)	EB	973 767	826 598	
	TOTAL (IV)	EC	5 290 315	4 378 977	
	Écarts de conversion passif * (V)	ED			
	TOTAL GENERAL (I + V)	EE	6 417 405	5 308 962	
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	FF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	5 176 855	4 180 571		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

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



Désignation de l'entreprise : SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE		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	4 368 764	FH		FI	4 368 764	3 938 794	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	4 368 764	FK		FL	4 368 764	3 938 794	
	Production stockée *					FM	133 841	49 722	
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	11 000		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	65 552	43 011	
	Autres produits (1) (11)					FQ	396	83	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	4 579 554	4 031 611
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	27 028	21 563	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	2 291 194	2 130 160	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	52 811	54 360	
	Salaires et traitements *					FY	1 225 590	1 155 124	
	Charges sociales (10)					FZ	470 237	440 248	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobili- -sations { - dotations aux amortissements * dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3) - dotations aux provisions			IIS		GA	119 567	111 837
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	52 022	62 972
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	11 406		
	Autres charges (12)					GE	1 269	3 243	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	4 251 123	3 979 507	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	328 431	52 104	
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	23 680	45 428	
	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	23 680	45 428	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					QQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	20 813	28 390	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	20 813	28 390	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	2 867	16 738	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	331 298	274 442	



Désignation de l'entreprise SAS BOREL ET ASSOCIES VILLEURBANNE		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3 262	862
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	3 958	7 600
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	50 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	57 220	8 462
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	3 250	6
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	620	568
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	45 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	48 870	574
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	8 351	7 887
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	88 330	18 358
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	4 660 454	4 085 500
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	4 409 136	4 026 829
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	251 318	58 672
REVOIS	(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	23 591	45 334
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	15 962	23 783
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	IX		
	(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	AI	21 962	26 989
	(10) Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) de l'exploitant (13) A5	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe):	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
AUTRES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	3 077	3 262		
PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES EXCEPTIONNELLES	45 000	50 000		
PENALITES	173			
CESSION DES IMMOBILISATIONS	620	3 958		
(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 6 417 405 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 4 660 454 euros et un total charges de 4 409 136 euros, dégageant ainsi un résultat de 251 318 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.

Intégration fiscale

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

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

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

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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

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

Evaluation des amortissements

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

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

Stocks et en cours

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

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

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



Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	475 824					475 824
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	475 824					475 824
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	303 438					303 438
Matériel de transport	150 898		38 922		31 779	158 041
Matériel de bureau, mobilier	274 104		26 919		50 679	250 343
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			38 626			38 626
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	728 440		104 467		82 458	750 449
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	51		1			52
Prêts et autres immobilisations financières	24 920		46			24 966
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	24 971		47			25 018
TOTAL	1 229 235		104 514		82 458	1 251 291



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	29 007	19 900		48 907
	Autres immobilisations incorporelles	31 613	335		31 948
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 620	20 235		80 855
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	198 793	30 269		229 062
	Matériel de transport	74 822	35 027	31 779	78 070
	Matériel de bureau, mobilier	204 926	34 036	50 059	188 904
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	478 541	99 332	81 838	496 035	
TOTAL		539 161	119 567	81 838	576 890

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

	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	50 000	45 000	50 000		45 000
Pour garanties données aux clients					
Pour pertes sur marchés à terme					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pensions et obligations similaires	20 132	11 406			31 538
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	70 132	56 406	50 000		76 538
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	156 283	8 432	270		164 445
Autres	512				512
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	156 795	8 432	270		164 957
TOTAL GENERAL	226 927	64 838	50 270		241 495

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		63 428	43 590		
		45 000	50 000		

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	24 966		24 966
	Clients douteux ou litigieux	218 315	218 315	
	Autres créances clients	2 088 029	2 088 029	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	50	50	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	282 584	282 584	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	1 765 098	1 765 098	
	Débiteurs divers	15 976	15 976	
	Charges constatées d'avances	69 466	69 466	
TOTAL DES CREANCES		4 464 484	4 439 518	24 966
(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)	233 948	120 488	113 460	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 701 873	1 701 873		
	Personnel et comptes rattachés	125 073	125 073		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	91 129	91 129		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	467 119	467 119		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	18 537	18 537		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 666 486	1 666 486		
	Autres dettes	12 384	12 384		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	973 767	973 767			
TOTAL DES DETTES		5 290 315	5 176 855	113 460	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		40 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		135 173			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		1 519			



Capital social

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	8 660,00	16.0000	138 560,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	8 660,00	16,0000	138 560,00



Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2024	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce	199 000	
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport	244 502	
TOTAL	443 502	



Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		962 183
Autres créances clients		959 811
<i>FACTURES GROUPE A ETABLIR</i>	<i>816 206</i>	
<i>FACTURES CLIENTS A ETABLIR</i>	<i>143 605</i>	
Autres créances		2 373
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>2 373</i>	



Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		1 827 957
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>INTER.COURUS EMP.BANC.</i>	179	179
Emprunts et dettes financières divers <i>INTERETS C/C COURUS</i>	56	56
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</i> <i>FRS FACTURES NON PARVENUES GROUPE</i>	33 743 1 616 475	1 650 218
Dettes fiscales et sociales <i>CONGES A PAYER</i> <i>RTT A PAYER</i> <i>INTERESSEMENT A PAYER</i> <i>CSG S/INTERESSEMENT</i> <i>CH.SOC.S.CONGES A PAYER</i> <i>CH.SOC./RTT A PAYER</i> <i>TAXE APPRENTISSAGE</i> <i>C.E.T.</i> <i>FORMATION CONTINUE</i> <i>TIS</i>	59 443 5 569 60 059 6 452 23 795 2 060 667 10 919 2 221 1 998	173 184
Autres dettes <i>AVOIRS A ETABLIR</i>	4 320	4 320



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		69 466	69 466
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			69 466



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		973 767	973 767
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			973 767



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 Provision pour engagement de retraite : cf annexe jointe		31 538	
		31 538	
Autres engagements			
Souscription d'un PGE de 150000 € : montant restant du au 31.08.2024			50 484
Souscription d'un PGE de 400000 € : montant restant du au 31.08.2024			147 922
			198 406
Total des engagements financiers (1)		31 538	198 406
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			



Annexe libre

Etat exprimé en euros

Engagement en matière de retraite

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

Cette provision s'élève à 31 537.86 € (taux de charges 45% compris), et a été réintégré.

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 %

