

CABINET VINCENT BAUD-CVB-SAS
Société par actions simplifiée au capital de 20 000 €
79 cours Vitton – 69006 LYON
523 064 707 R.C.S. LYON

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 26 FEVRIER 2025

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2024

TEXTE DE L'AFFECTATION DU RESULTAT PROPOSEE ET VOTEE

DEUXIEME RESOLUTION (Affectation du résultat)

L'Assemblée générale décide d'affecter le **bénéfice** de l'exercice clos le 31 août 2024 qui s'élève à **117 026,17 €** de la façon suivante :

- Distribution d'un dividende de 117 000 € soit 585 € par action	117 000 €
- Le solde au compte « Autres réserves » lequel est ainsi porté à 32 606,27 €	26,17 €

Le paiement des dividendes sera effectué dans le délai légal.

L'Assemblée générale prend acte que les associés reconnaissent avoir été informés que ce dividende est soumis, pour les personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%. Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'impôt sur le revenu.

En outre, l'Assemblée générale prend acte qu'il n'a pas été procédé à une distribution de dividendes, au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 26 février 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

==oooOooo==

Certifié conforme à l'original

Le Président
Monsieur Jean-Loup ROGÉ

ARTIFIÉ CONFORME
à l'original

LE PRÉSIDENT
J.-L. ROGE

Bilan Actif
VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	3 278	3 278	0	0
Fonds commercial	224 000		224 000	224 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	227 278	3 278	224 000	224 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	91 774	91 107	667	792
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	91 774	91 107	667	792
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	319 052	94 385	224 667	224 792

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	204 101	16 257	187 844	343 079
Autres créances	1 103 777		1 103 777	773 806
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 307 878	16 257	1 291 621	1 116 885
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	6 888		6 888	120 281
Charges constatées d'avance	32		32	615
TOTAL disponibilités et divers :	6 920		6 920	120 896
ACTIF CIRCULANT	1 314 798	16 257	1 298 541	1 237 781

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	1 633 850	110 643	1 523 207	1 462 573
----------------------	------------------	----------------	------------------	------------------

Bilan Passif

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	20 000	20 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	2 000	2 000
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	32 580	
Report à nouveau	216 778	216 778
Résultat de l'exercice	117 026	32 580
TOTAL situation nette :	388 385	271 358
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	388 385	271 358
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	31 654	6 107
TOTAL dettes financières :	31 654	6 107
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		180
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	910 319	789 789
Dettes fiscales et sociales	87 788	97 489
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 237	4 659
TOTAL dettes diverses :	1 003 344	891 938
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	99 825	292 990
DETTES	1 134 823	1 191 215
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 523 207	1 462 573

Compte de Résultat (Première Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
Ventes de marchandises	1 650		1 650	
Production vendue de biens	135		135	210
Production vendue de services	883 620		883 620	792 254
Chiffres d'affaires nets	885 405		885 405	792 464
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			5 500	667
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			27 848	22 535
Autres produits			7	6
PRODUITS D'EXPLOITATION			918 760	815 672
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			510 402	528 137
TOTAL charges externes :			510 402	528 137
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			7 169	3 808
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			159 346	128 234
Charges sociales			62 448	48 781
TOTAL charges de personnel :			221 794	177 015
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			125	125
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			16 257	24 848
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			16 382	24 973
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			38 011	44 770
CHARGES D'EXPLOITATION			793 760	778 703
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			125 000	36 969

Compte de Résultat (Seconde Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	125 000	36 969
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	32 904	17 783
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	32 904	17 783
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	85	424
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	85	424
RÉSULTAT FINANCIER	32 819	17 359
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	157 819	54 329
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 990	3 457
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 293	
	5 283	3 457
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 933	14 419
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	4 933	14 419
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	350	(10 962)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 659	347
Impôts sur les bénéfices	39 484	10 439
TOTAL DES PRODUITS	956 947	836 912
TOTAL DES CHARGES	839 921	804 332
BÉNÉFICE OU PERTE	117 026	32 580

Annexe

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

L'exercice clôturé au 31/08/2024 présente un montant total du bilan de 1 523 207 €
et dégage un résultat de 117 026 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Faits marquants

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

Evaluation des actifs et des passifs :

L'entreprise ne détient pas dans ses actifs au bilan clos le 31/08/2024 de valeurs susceptibles de devoir faire l'objet d'un test de dépréciation.

A la date d'arrêté des comptes elle est à jour de paiement de l'ensemble de ses passifs.

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives de nature à remettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Changement de méthode comptable lié aux provisions sur créances douteuses

A la clôture de chaque exercice, une reprise de la totalité de la provision de l'exercice N-1 est enregistrée.

Nous constatons ensuite une dotation égale à la totalité de la dépréciation obtenue en fin d'exercice.

Il n'ya donc plus d'ajustement de provision.

Cette méthode est appliquée depuis le 31/08/2022.

Règles & Méthodes Comptables

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des fonds de commerce

Les fonds de commerce ont été évalués à leur coût d'acquisition. Un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) est réalisé, une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

- Logiciels : linéaire de 1 à 4 ans
- Agencements : linéaire de 3 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 1 à 4 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : linéaire et dégressif de 1 à 5 ans
- Mobilier : linéaire 1 à 10 ans

Règles & Méthodes Comptables

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode FIFO.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités

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

Annexe

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

Informations générales complémentaires

Intégration fiscale

Depuis le 01/09/2019, la société fait partie d'un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est la société

Implid Partners

réglée par une convention d'intégration fiscale prévue par l'article 223A du CGI.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée d'intégration dans le groupe formé par la SAS "IMPLID PARTNERS", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Immobilisations

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement	227 278		
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :	227 278		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	29 289		
Matériel de transport	12 940		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	49 544		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	91 774		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	319 052		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			227 278	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			227 278	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			29 289	
Matériel de transport			12 940	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			49 544	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			91 774	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			319 052	

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
CLIENTELE	224 000			224 000	
TOTAL	224 000			224 000	
RAPPEL : Fonds commercial				224 000	

Amortissements

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	3 278			3 278
TOTAL immobilisations incorporelles :	3 278			3 278
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	28 498	125		28 623
Matériel de transport	12 940			12 940
Mat. de bureau, informatique et mobil.	49 544			49 544
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	90 982	125		91 107
TOTAL GÉNÉRAL	94 260	125		94 385

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Amortissements (suite)

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
----------------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
	24 848	16 257	24 848	16 257
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	24 848	16 257	24 848	16 257

TOTAL GÉNÉRAL	24 848	16 257	24 848	16 257
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	19 435	(10 368)	29 803
Autres créances clients	184 666	184 666	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13	13	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	150 223	150 223	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	922 129	922 129	
Débiteurs divers	31 412	31 412	
TOTAL de l'actif circulant :	1 307 878	1 278 075	29 803
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	32	32	

TOTAL GÉNÉRAL	1 307 910	1 278 107	29 803
----------------------	------------------	------------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	910 319	910 319		
Personnel et comptes rattachés	23 016	23 016		
Sécurité sociale et autres organismes	19 090	19 090		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	42 495	42 495		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 187	3 187		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	31 654	31 654		
Autres dettes	5 237	5 237		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	99 825	99 825		

TOTAL GÉNÉRAL	1 134 823	1 134 823		
----------------------	------------------	------------------	--	--

Charges à Payer

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	338 141
Dettes fiscales et sociales	34 384
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	372 525

Produits à Recevoir

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	4 633
Personnel	
Organismes sociaux	13
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	29 789
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	34 435

Charges et Produits Constatés d'Avance

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	32	99 825
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	32	99 825

Composition du Capital Social

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	200	100
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	200	100

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	20 000			20 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	2 000			2 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		32 580		32 580
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	216 778			216 778
Résultat de l'exercice	32 580	117 026	32 580	117 026
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	271 358	149 606	32 580	388 384

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

VINCENT BAUD Période du 01/09/23 au 31/08/24

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
SOLDE COMPTE ORANGE	78	77180000
SOLDE COMPTE ANNE KOSNJEK	2 400	77180000
SOLDE COMPTE REMARKABLE	36	77180000
SOLDE COMPTE AUTO VITTON	325	77180000
DECLARATION DE BIEN IMMO / ABSENCE DE FACTURE	150	77200000
TOTAL	2 990	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Interco frais FAR 31082024	2 640	67100010
AB - PRESTA GROUPE DROIT DES AFFAIRES	2 293	67100010
TOTAL	4 933	

Détail des Transferts de Charges

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant
PARTICIPATION FRAIS DE VEHICULE	3 000
TOTAL	3 000

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	157 819	39 455
Résultat exceptionnel (hors participation)	350	87
Résultat comptable (hors participation)	158 169	39 542

Effectif Moyen
VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1,27	
Ouvriers		
TOTAL	3,27	

VINCENT BAUD

Période du

01/09/23

au 31/08/24

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

VINCENT BAUD

Période du

01/09/23

au 31/08/24

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	313
Autres engagements donnés :	

	TOTAL	313
--	-------	-----

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

	TOTAL	
--	-------	--

Engagement en matière de pensions et retraites

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. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Montant de l'indemnité de départ à la retraite : 313 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation 3.50 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrats d'assurance spécifiques:

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
Implid	SAS	3 288 700	BRIVES CHARENSAC

CABINET VINCENT BAUD – CVB

SAS au capital de 20 000 €

**79 Cours Vitton
69006 LYON**

R.C.S. LYON 523. 064. 707.

EXERCICE 2023-2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Société d'Expertise-Comptable et de Commissariat aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin - 69626 VILLEURBANNE CEDEX
Tél. 04.72.69.48.48 - Fax. 04.72.44.05.62
E-mail : cabinetborel@boreletassocies.com

A l'Assemblée Générale de la Société CABINET VINCENT BAUD,

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 **CABINET VINCENT BAUD – CVB** 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.

- ***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. 821-53 et R.821-180 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.

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.

Nous avons procédé à l'appréciation des méthodes d'évaluation retenues par la société, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 votre 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.821-55 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.

Fait à Villeurbanne, le 18 février 2025

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Mickaël VIERRAY

Bilan Actif

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	3 278	3 278	0	0
Fonds commercial	224 000		224 000	224 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :	227 278	3 278	224 000	224 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	91 774	91 107	667	792
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	91 774	91 107	667	792
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :				
ACTIF IMMOBILISÉ	319 052	94 385	224 667	224 792

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :				
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	204 101	16 257	187 844	343 079
Autres créances	1 103 777		1 103 777	773 806
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 307 878	16 257	1 291 621	1 116 885
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	6 888		6 888	120 281
Charges constatées d'avance	32		32	615
TOTAL disponibilités et divers :	6 920		6 920	120 896
ACTIF CIRCULANT	1 314 798	16 257	1 298 541	1 237 781

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

TOTAL GÉNÉRAL	1 633 850	110 643	1 523 207	1 462 573
----------------------	------------------	----------------	------------------	------------------

Bilan Passif

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé	20 000	20 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	2 000	2 000
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	32 580	
Report à nouveau	216 778	216 778
Résultat de l'exercice	117 026	32 580
TOTAL situation nette :	388 385	271 358
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	388 385	271 358
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	31 654	6 107
TOTAL dettes financières :	31 654	6 107
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		180
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	910 319	789 789
Dettes fiscales et sociales	87 788	97 489
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 237	4 659
TOTAL dettes diverses :	1 003 344	891 938
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	99 825	292 990
DETTES	1 134 823	1 191 215
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 523 207	1 462 573

Compte de Résultat (Première Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
Ventes de marchandises	1 650		1 650	
Production vendue de biens	135		135	210
Production vendue de services	883 620		883 620	792 254
Chiffres d'affaires nets	885 405		885 405	792 464
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			5 500	667
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			27 848	22 535
Autres produits			7	6
PRODUITS D'EXPLOITATION			918 760	815 672
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			510 402	528 137
TOTAL charges externes :			510 402	528 137
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			7 169	3 808
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			159 346	128 234
Charges sociales			62 448	48 781
TOTAL charges de personnel :			221 794	177 015
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			125	125
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			16 257	24 848
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			16 382	24 973
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			38 011	44 770
CHARGES D'EXPLOITATION			793 760	778 703
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			125 000	36 969

Compte de Résultat (Seconde Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2024	Net (N-1) 31/08/2023
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	125 000	36 969
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	32 904	17 783
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	32 904	17 783
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	85	424
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	85	424
RÉSULTAT FINANCIER	32 819	17 359
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	157 819	54 329
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 990	3 457
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 293	
	5 283	3 457
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 933	14 419
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	4 933	14 419
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	350	(10 962)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	1 659	347
Impôts sur les bénéfices	39 484	10 439
TOTAL DES PRODUITS	956 947	836 912
TOTAL DES CHARGES	839 921	804 332
BÉNÉFICE OU PERTE	117 026	32 580

Annexe

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

L'exercice clôturé au 31/08/2024 présente un montant total du bilan de 1 523 207 €
et dégage un résultat de 117 026 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Faits marquants

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

Evaluation des actifs et des passifs :

L'entreprise ne détient pas dans ses actifs au bilan clos le 31/08/2024 de valeurs susceptibles de devoir faire l'objet d'un test de dépréciation.

A la date d'arrêté des comptes elle est à jour de paiement de l'ensemble de ses passifs.

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives de nature à remettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation.

Changement de méthode comptable lié aux provisions sur créances douteuses

A la clôture de chaque exercice, une reprise de la totalité de la provision de l'exercice N-1 est enregistrée.

Nous constatons ensuite une dotation égale à la totalité de la dépréciation obtenue en fin d'exercice.

Il n'ya donc plus d'ajustement de provision.

Cette méthode est appliquée depuis le 31/08/2022.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des fonds de commerce

Les fonds de commerce ont été évalués à leur coût d'acquisition. Un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) est réalisé, une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

- Logiciels : linéaire de 1 à 4 ans
- Agencements : linéaire de 3 à 10 ans
- Matériel de transport : linéaire de 1 à 4 ans
- Matériel de bureau : linéaire de 1 à 5 ans
- Matériel informatique : linéaire et dégressif de 1 à 5 ans
- Mobilier : linéaire 1 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée selon la méthode FIFO.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sorti (FIFO)

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités

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

Informations générales complémentaires**Intégration fiscale**

Depuis le 01/09/2019 , la société fait partie d'un groupe d'intégration fiscale dont la tête de groupe est la société

Implid Partners

régie par une convention d'intégration fiscale prévue par l'article 223A du CGI.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée d'intégration dans le groupe formé par la SAS "IMPLID PARTNERS", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Immobilisations

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	227 278		
TOTAL immobilisations incorporelles :	227 278		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	29 289		
Matériel de transport	12 940		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	49 544		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	91 774		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	319 052		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			227 278	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			227 278	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			29 289	
Matériel de transport			12 940	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			49 544	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			91 774	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			319 052	

Fonds Commercial

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant des éléments				Montant des dépréciations
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Globaux	
CLIENTELE	224 000			224 000	
TOTAL	224 000			224 000	
RAPPEL : Fonds commercial				224 000	

Amortissements

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	3 278			3 278
TOTAL immobilisations incorporelles :	3 278			3 278
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	28 498	125		28 623
Matériel de transport	12 940			12 940
Mat. de bureau, informatique et mobil.	49 544			49 544
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	90 982	125		91 107
TOTAL GÉNÉRAL	94 260	125		94 385

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Amortissements (suite)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL		
---------------	--	--

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES				

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
	24 848	16 257	24 848	16 257
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	24 848	16 257	24 848	16 257

TOTAL GÉNÉRAL	24 848	16 257	24 848	16 257
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	19 435	(10 368)	29 803
Autres créances clients	184 666	184 666	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13	13	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	150 223	150 223	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	922 129	922 129	
Débiteurs divers	31 412	31 412	
TOTAL de l'actif circulant :	1 307 878	1 278 075	29 803
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	32	32	

TOTAL GÉNÉRAL	1 307 910	1 278 107	29 803
----------------------	------------------	------------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	910 319	910 319		
Personnel et comptes rattachés	23 016	23 016		
Sécurité sociale et autres organismes	19 090	19 090		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	42 495	42 495		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 187	3 187		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	31 654	31 654		
Autres dettes	5 237	5 237		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	99 825	99 825		

TOTAL GÉNÉRAL	1 134 823	1 134 823		
----------------------	------------------	------------------	--	--

Charges à Payer

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	338 141
Dettes fiscales et sociales	34 384
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	372 525

Produits à Recevoir

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières	
Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances	4 633 13 29 789
Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	
TOTAL	34 435

Charges et Produits Constatés d'Avance

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	32	99 825
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	32	99 825

Composition du Capital Social

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	200	100
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	200	100

Tableau de variation des capitaux propres

Période du 01/09/23 au 31/08/24

VINCENT BAUD

	Solde Initial	Augmentation	Diminution	Solde Final
Capital social	20 000			20 000
Primes liées au capital social				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	2 000			2 000
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		32 580		32 580
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	216 778			216 778
Résultat de l'exercice	32 580	117 026	32 580	117 026
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	271 358	149 606	32 580	388 384

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

VINCENT BAUD Période du 01/09/23 au 31/08/24

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
SOLDE COMPTE ORANGE	78	77180000
SOLDE COMPTE ANNE KOSNJEK	2 400	77180000
SOLDE COMPTE REMARKABLE	36	77180000
SOLDE COMPTE AUTO VITTON	325	77180000
DECLARATION DE BIEN IMMO / ABSENCE DE FACTURE	150	77200000
TOTAL	2 990	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Interco frais FAR 31082024	2 640	67100010
AB - PRESTA GROUPE DROIT DES AFFAIRES	2 293	67100010
TOTAL	4 933	

Détail des Transferts de Charges

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

NATURE	Montant
PARTICIPATION FRAIS DE VEHICULE	3 000
TOTAL	3 000

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	157 819	39 455
Résultat exceptionnel (hors participation)	350	87
Résultat comptable (hors participation)	158 169	39 542

Effectif Moyen

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1,27	
Ouvriers		
TOTAL	3,27	

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	

Engagements Financiers

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	313
Autres engagements donnés :	

TOTAL	313
-------	-----

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	
-------	--

Engagement en matière de pensions et retraites

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. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Montant de l'indemnité de départ à la retraite : 313 euros

Hypothèses de calculs retenues :

- Départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- Table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02
- Taux d'actualisation 3.50 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrats d'assurance spécifiques:

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

VINCENT BAUD

Période du 01/09/23 au 31/08/24

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
Implid	SAS	3 288 700	BRIVES CHARENSAC