

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 28 FEVRIER 2024

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

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 2023 qui s'élève à **32 580,10 €** de la façon suivante :

→ Au compte « **Autres réserves** » **32 580,10 €**
lequel est ainsi porté de 0,00 € à 32 580,10 €

Elle 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 28 février 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

==oooOooo==

Certifié conforme à l'original

Le Président
Jean-Loup ROGÉ



CERTIFIÉ CONFORME

à l'original

Bilan Actif

VINCENT BAUD

LE PRESIDENT

J. L. ROGE

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Edition du 15/02/24

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
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	90 982	792	917
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	91 774	90 982	792	917
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	94 260	224 792	224 917

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	367 927	24 848	343 079	176 089
Autres créances	773 806		773 806	129 633
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 141 733	24 848	1 116 885	305 721
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	120 281		120 281	210 453
Charges constatées d'avance	615		615	613
TOTAL disponibilités et divers :	120 896		120 896	211 066
ACTIF CIRCULANT	1 262 629	24 848	1 237 781	516 787

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

TOTAL GÉNÉRAL

1 581 681

119 108

1 462 573

741 704

Bilan Passif

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 20 000	20 000	20 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	2 000	2 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	216 778	202 029
Résultat de l'exercice	32 580	14 749
TOTAL situation nette :	271 358	238 778
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	271 358	238 778
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	6 107	93 494
TOTAL dettes financières :	6 107	93 494
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	180	
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	789 789	180 749
Dettes fiscales et sociales	97 489	60 791
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 659	7 801
TOTAL dettes diverses :	891 938	249 342
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	292 990	160 090
DETTES	1 191 215	502 926
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 462 573	741 704

Compte de Résultat (Première Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	210		210	45
Production vendue de services	792 254		792 254	1 036 103
Chiffres d'affaires nets	792 464		792 464	1 036 148
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			667	7 333
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			22 535	21 710
Autres produits			6	21
PRODUITS D'EXPLOITATION			815 672	1 065 213
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			528 137	813 982
TOTAL charges externes :			528 137	813 982
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			3 808	1 236
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			128 234	104 588
Charges sociales			48 781	44 377
TOTAL charges de personnel :			177 015	148 965
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			125	834
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			24 848	19 535
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			24 973	20 368
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			44 770	58 037
CHARGES D'EXPLOITATION			778 703	1 042 588
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			36 969	22 624

Compte de Résultat (Seconde Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	36 969	22 624
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	17 783	2 216
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		
	17 783	2 216
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	424	453
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	424	453
RÉSULTAT FINANCIER	17 359	1 763
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	54 329	24 388
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 457	4 340
Produits exceptionnels sur opérations en capital		0
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	3 457	4 341
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14 419	6 144
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	14 419	6 144
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(10 962)	(1 803)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	347	2 059
Impôts sur les bénéfices	10 439	5 777
TOTAL DES PRODUITS	836 912	1 071 769
TOTAL DES CHARGES	804 332	1 057 020
BÉNÉFICE OU PERTE	32 580	14 749

Annexe



Annexe

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

L'exercice clôturé au 31/08/2023 présente un montant total du bilan de 1 462 573 €
et dégage un résultat de 32 580 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

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

Faits marquants

VINCENT BAUD

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

Evaluation des actifs et des passifs :

L'entreprise ne détient pas dans ses actifs au bilan clos le 31/08/2023 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'y a donc plus d'ajustement de provision.

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

Règles & Méthodes Comptables

VINCENT BAUD

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 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	

Fonds Commercial

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	28 373	125		28 498
Matériel de transport	12 940			12 940
Mat. de bureau, informatique et mobil.	49 544			49 544
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	90 857	125		90 982
TOTAL GÉNÉRAL	94 135	125		94 260

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	125		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	125		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	125		

Amortissements (suite)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	19 535	24 848	19 535	24 848
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	19 535	24 848	19 535	24 848

TOTAL GÉNÉRAL	19 535	24 848	19 535	24 848
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	29 803	6 376	23 428
Autres créances clients	338 124	338 124	
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	130 515	130 515	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	615 856	615 856	
Débiteurs divers	27 421	27 421	
TOTAL de l'actif circulant :	1 141 733	1 118 305	23 428
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	615	615	

TOTAL GÉNÉRAL	1 142 348	1 118 920	23 428
----------------------	------------------	------------------	---------------

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				
Autres 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	789 789	789 789		
Personnel et comptes rattachés	12 716	12 716		
Sécurité sociale et autres organismes	13 100	13 100		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	68 849	68 849		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 825	2 825		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	6 107	6 107		
Autres dettes	4 659	4 659		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	292 990	292 990		

TOTAL GÉNÉRAL	1 191 035	1 191 035		
----------------------	------------------	------------------	--	--

Charges à Payer

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	177 536
Dettes fiscales et sociales	19 413
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	196 950

Produits à Recevoir

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	137 553
Personnel	
Organismes sociaux	13
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	25 798
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	163 364

Charges et Produits Constatés d'Avance

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	615	292 990
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	615	292 990

Composition du Capital Social

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

	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				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	202 029	14 749		216 778
Résultat de l'exercice	14 749	32 580	14 749	32 580
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	238 778	47 329	14 749	271 358

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
REGUL COMPTA CAUTION REGIE FOS MAL COMPTABILISEE	3 450	77200000
REGUL TA 08/2022	7	77200000
TOTAL	3 457	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
RECLASSEMENT 50% FRAIS FORMATION KOHE CONCERNANT EXERCICE N-1	196	67100000
REFACTURATION FRAIS EXCEPTIONNELS GROUPE	14 121	67100010
PENALITES SUR RETARD DE PAIEMENT CFE 2022	102	67125000
TOTAL	14 419	

Détail des Transferts de Charges

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

NATURE	Montant
PARTICIPATION FRAIS DE VEHICULE	3 000
TOTAL	3 000

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	54 329	13 078
Résultat exceptionnel (hors participation)	(10 962)	(2 639)
Résultat comptable (hors participation)	43 366	10 439

Effectif Moyen

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	1,27	
Ouvriers		
TOTAL	2,27	

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	1 251
Autres engagements donnés :	

TOTAL	1 251
-------	-------

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

TOTAL	
-------	--

Annexe

VINCENT BAUD

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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 :

1 251 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 3.85 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrat d'assurance spécifique :

NEANT

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
Implid	SAS	2 800 800	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 2022-2023

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 2023, 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 2022 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.

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.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 :

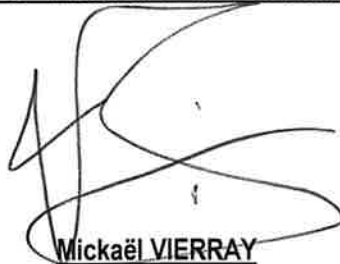
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Fait à Villeurbanne, le 20 Février 2024

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE



Mickaël VIERRAY

Bilan Actif

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Édition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

VINCENT BAUD

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
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	90 982	792	917
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :	91 774	90 982	792	917
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	94 260	224 792	224 917

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	367 927	24 848	343 079	176 089
Autres créances	773 806		773 806	129 633
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	1 141 733	24 848	1 116 885	305 721
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	120 281		120 281	210 453
Charges constatées d'avance	615		615	613
TOTAL disponibilités et divers :	120 896		120 896	211 066
ACTIF CIRCULANT	1 262 629	24 848	1 237 781	516 787

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

TOTAL GÉNÉRAL	1 581 681	119 108	1 462 573	741 704
----------------------	------------------	----------------	------------------	----------------

Bilan Passif

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Edition du 15/02/24

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
SITUATION NETTE		
Capital social ou individuel dont versé 20 000	20 000	20 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	2 000	2 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	216 778	202 029
Résultat de l'exercice	32 580	14 749
TOTAL situation nette :	271 358	238 778
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
CAPITAUX PROPRES	271 358	238 778
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
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	6 107	93 494
TOTAL dettes financières :	6 107	93 494
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	180	
Dettes diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	789 789	180 749
Dettes fiscales et sociales	97 489	60 791
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 659	7 801
TOTAL dettes diverses :	891 938	249 342
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	292 990	160 090
DETTES	1 191 215	502 926
Ecart de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 462 573	741 704

Compte de Résultat (Première Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	210		210	45
Production vendue de services	792 254		792 254	1 036 103
Chiffres d'affaires nets	792 464		792 464	1 036 148
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			667	7 333
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			22 535	21 710
Autres produits			6	21
PRODUITS D'EXPLOITATION			815 672	1 065 213
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			528 137	813 982
TOTAL charges externes :			528 137	813 982
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			3 808	1 236
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			128 234	104 588
Charges sociales			48 781	44 377
TOTAL charges de personnel :			177 015	148 965
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			125	834
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			24 848	19 535
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			24 973	20 368
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			44 770	58 037
CHARGES D'EXPLOITATION			778 703	1 042 588
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			36 969	22 624

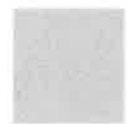
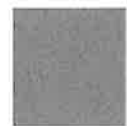
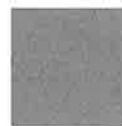
Compte de Résultat (Seconde Partie)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2023	Net (N-1) 31/08/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	36 969	22 624
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	17 783	2 216
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		
	17 783	2 216
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	424	453
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	424	453
RÉSULTAT FINANCIER	17 359	1 763
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	54 329	24 388
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 457	4 340
Produits exceptionnels sur opérations en capital		0
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	3 457	4 341
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14 419	6 144
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	14 419	6 144
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(10 962)	(1 803)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	347	2 059
Impôts sur les bénéfices	10 439	5 777
TOTAL DES PRODUITS	836 912	1 071 769
TOTAL DES CHARGES	804 332	1 057 020
BÉNÉFICE OU PERTE	32 580	14 749

Annexe



Annexe

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

L'exercice clôturé au 31/08/2023 présente un montant total du bilan de 1 462 573 €
et dégage un résultat de 32 580 €

Cet exercice a une durée de 12 mois.

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

Faits marquants

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

Evaluation des actifs et des passifs :

L'entreprise ne détient pas dans ses actifs au bilan clos le 31/08/2023 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'y a donc plus d'ajustement de provision.

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

Règles & Méthodes Comptables

VINCENT BAUD

Période du	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	01/09/22	au 31/08/23
Edition du	15/02/24	
Devise d'édition	EURO	

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

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23

Edition du 15/02/24

Devise d'édition EURO

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				
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				
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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	28 373	125		28 498
Matériel de transport	12 940			12 940
Mat. de bureau, informatique et mobil.	49 544			49 544
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	90 857	125		90 982
TOTAL GÉNÉRAL	94 135	125		94 260

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	125		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	125		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	125		

Amortissements (suite)

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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				
	19 535	24 848	19 535	24 848
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	19 535	24 848	19 535	24 848

TOTAL GÉNÉRAL	19 535	24 848	19 535	24 848
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

État des Échéances des Créances et Dettes

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	29 803	6 376	23 428
Autres créances clients	338 124	338 124	
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	130 515	130 515	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés	615 856	615 856	
Débiteurs divers	27 421	27 421	
TOTAL de l'actif circulant :	1 141 733	1 118 305	23 428
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	615	615	

TOTAL GÉNÉRAL	1 142 348	1 118 920	23 428
----------------------	------------------	------------------	---------------

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	789 789	789 789		
Personnel et comptes rattachés	12 716	12 716		
Sécurité sociale et autres organismes	13 100	13 100		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	68 849	68 849		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 825	2 825		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	6 107	6 107		
Autres dettes	4 659	4 659		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	292 990	292 990		

TOTAL GÉNÉRAL	1 191 035	1 191 035		
----------------------	------------------	------------------	--	--

Charges à Payer

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	177 536
Dettes fiscales et sociales	19 413
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	196 950

Produits à Recevoir

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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	137 553 13 25 798
Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	
TOTAL	163 364

Charges et Produits Constatés d'Avance

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	615	292 990
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	615	292 990

Composition du Capital Social

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

	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				
Ecart d'équivalence				
Report à nouveau	202 029	14 749		216 778
Résultat de l'exercice	14 749	32 580	14 749	32 580
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	238 778	47 329	14 749	271 358

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
REGUL COMPTA CAUTION REGIE FOS MAL COMPTABILISEE	3 450	77200000
REGUL TA 08/2022	7	77200000
TOTAL	3 457	

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
RECLASSEMENT 50% FRAIS FORMATION KOHE CONCERNANT EXERCICE N-1	196	67100000
REFACTURATION FRAIS EXCEPTIONNELS GROUPE	14 121	67100010
PENALITES SUR RETARD DE PAIEMENT CFE 2022	102	67125000
TOTAL	14 419	

Détail des Transferts de Charges

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

NATURE	Montant
PARTICIPATION FRAIS DE VEHICULE	3 000
TOTAL	3 000

Ventilation de l'Impôt sur les Bénéfices

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

RÉPARTITION	Résultats avant impôts	Impôts
Résultat courant	54 329	13 078
Résultat exceptionnel (hors participation)	(10 962)	(2 639)
Résultat comptable (hors participation)	43 366	10 439

Effectif Moyen

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	0	
Employés	1,27	
Ouvriers		
TOTAL	2,27	

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	1 251
Autres engagements donnés :	

TOTAL	1 251
-------	-------

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

TOTAL	
-------	--

Annexe

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

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 :

1 251 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 3.85 %
- Taux de charges sociales 45%
- Méthode retenue est celle de la méthode rétrospective prorata-temporis

Couverture d'engagement par des contrat d'assurance spécifique :

NEANT

Identité des Sociétés Mères Consolidant les Comptes de la Société

VINCENT BAUD

Période du 01/09/22 au 31/08/23
Edition du 15/02/24
Devise d'édition EURO

DÉNOMINATION SOCIALE	Forme	Au capital de	Ayant son siège social à
Implid	SAS	2 800 800	BRIVES CHARENSAC