

SAS TAY

107 Rue EDOUARD VAILLANT

92300 LEVALLOIS PERRET

COMPTES ANNUELS

Exercice du 29/08/2022 au 31/12/2022

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SAS TAY** relatifs à l'exercice du **29/08/2022** au **31/12/2022**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 68 022 euros

Chiffre d'affaires : 12 287 euros

Résultat net comptable : -10 816 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un examen limité ni un audit .

Nous formulons une (des) observation(s) sur le(s) point(s) suivant(s) susceptible(s) d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

La direction de l'entreprise ne nous a pas transmis le détail du suiv de caisse pour les mouvements d'espèces (encaissements et dépenses).

Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence de l' (des) observation(s) décrite(s) dans le paragraphe ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LAXOU

Le 04/07/2023

Jérôme GRAND-BOIS

Expert-comptable

Signature

Etats financiers au 31/12/2022

Bilan

Bilan

Actif		31/12/2022			Net
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE	Fonds commercial	50 000	1 694	48 306	
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	8 046	545	7 501	
	Immobilisations financières (1)	535		535	
	Total I	58 581	2 240	56 342	
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements, en-cours de production	3 601		3 601	
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	Créances clients et comptes rattachés (2)				
	Autres créances (3)	1 362		1 362	
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	6 717		6 717	
	Charges constatées d'avance				
	Total II	11 681		11 681	
Total général I + II		70 262	2 240	68 022	

Passif		31/12/2022	
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	600	
	Ecart de réévaluation		
	Réserve légale		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	RESULTAT DE L'EXERCICE	(10 816)	
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total I	(10 216)	
	Provisions pour risques et charges		
	Total II		
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	48 438	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Fournisseurs et comptes rattachés *	655	
	Autres dettes	29 145	
	Produits constatés d'avance		
	Total III	78 238	
Total général I+II-III		68 022	
(1) Dont immobilisations financières - 1 an	505	(4) Dont dettes à plus d'un an	41 586
(2) Dont créances à plus d'un an		Coût de revient des immobilisations acquises	58 581
(3) Dont comptes courants associés débiteurs		Prix de vente hors TVA des immob. cédées	

Détail des comptes d'Actif

	29/08/2022 31/12/2022	4 mois	mois	Variations	%
Actif immobilisé	56 341,67	82,83		56 341,67	
Fonds Commercial	48 305,56	71,01		48 305,56	
207000 Fonds commercial	50 000,00	73,51		50 000,00	
280700 Amts Fonds de commerce	(1 694,44)	-2,49		(1 694,44)	
Immobilisations corporelles	7 500,66	11,03		7 500,66	
215400 Matériel d'exploitation	6 400,00	9,41		6 400,00	
218100 Agencemen.amenag.instal.	1 646,00	2,42		1 646,00	
281540 Amort.matériel d'exploitat.	(433,78)	-0,64		(433,78)	
281810 Amort.agenc.amen.divers	(111,56)	-0,16		(111,56)	
Immobilisations financières	535,45	0,79		535,45	
261000 Titres de participation	30,00	0,04		30,00	
275000 Dépôts et cautionnements	505,45	0,74		505,45	
Actif circulant	11 680,70	17,17		11 680,70	
Mat.premières, appros, en-cours de production	3 601,13	5,29		3 601,13	
311000 Stock matière premiere	3 601,13	5,29		3 601,13	
Autres créances	1 362,10	2,00		1 362,10	
445670 Credit tva à reporter	1 253,00	1,84		1 253,00	
445860 Tva s/fact.non parvenues	109,10	0,16		109,10	
Disponible	6 717,47	9,88		6 717,47	
512100 Banque - BRED BP	6 717,47	9,88		6 717,47	
Total du Bilan Actif	68 022,37	100,00		68 022,37	

Détail des comptes de Passif

	29/08/2022 31/12/2022	4 mois	mois	Variations %
TOTAL I - Capitaux propres	(10 215,57)	-15,02		(10 215,57)
Capital Social ou individuel	600,00	0,88		600,00
101300 Capital	600,00	0,88		600,00
Résultat de l'exercice	(10 815,57)	-15,90		(10 815,57)
Provisions pour risques et charges				
Total III Dettes	78 237,94	115,02		78 237,94
Emprunts et dettes assimilées	48 438,46	71,21		48 438,46
164100 Emprunt bancaire	48 333,24	71,05		48 333,24
168840 Int.courus/emprunts bancaires	94,19	0,14		94,19
168841 Assur.cour.non éch./Ets.cred	11,03	0,02		11,03
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	654,60	0,96		654,60
408100 Fourniss.fact.non parven.	654,60	0,96		654,60
Autres dettes	29 144,88	42,85		29 144,88
455000 Compte courant d'associé	29 144,88	42,85		29 144,88
Total du Passif	68 022,37	100,00		68 022,37

Etats financiers au 31/12/2022

**Compte
de
Résultat**

Compte de Résultat

	31/12/2022	
RESULTAT COMPTABLE	Export	4 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue (Biens)	12 287	
Production vendue (Services et Travaux)		
Productions stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation reçues	8	
Autres produits		
Total des produits d'exploitation	12 294	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)	7 707	
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	(3 601)	
Autres achats et charges externes	14 562	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 002	
Rémunérations du personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 240	
Dotations aux provisions		
Autres charges	663	
Total des charges d'exploitation	22 572	
RESULTAT D'EXPLOITATION	(10 278)	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Charges financières	538	
Charges exceptionnelles		
Impôts sur les bénéfices		
BENEFICE ou PERTE	(10 816)	
RESULTAT FISCAL	Col. 1	Col. 2
Rémunérations et avantages personnels non déductibles*		
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles		
Provisions non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Réintégrations diverses		
Fraction des loyers versés dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option		
Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage entreprises de transport maritime		
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage entreprises de transport maritime		
Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage entreprises de transport maritime		
Exonérations ou abattement sur le bénéfice		
Déductions diverses		
RESULTAT FISCAL avant imputation des déficits antérieurs (Bénéfice col.1-Déficit col.2)		10 816
Déficit de l'exercice reporté en arrière		
Déficits antérieurs reportables		
RESULTAT FISCAL après imputation des déficits (Bénéfice col.1-Déficit col.2)		10 816

Détail du compte de résultat

	29/08/2022 31/12/2022	4 mois	mois	Variations %
Total des produits d'exploitation	12 294,18	100,06		12 294,18
Production vendue Biens	12 286,67	100,00		12 286,67
701004 Vente de produits finis 20%	114,98	0,94		114,98
701005 Vente de produits finis 10%	10 395,41	84,61		10 395,41
701006 Vente de produits finis 5.5%	1 635,28	13,31		1 635,28
701007 Vente de produits finis EXO	141,00	1,15		141,00
Autres produits	7,51	0,06		7,51
758000 Prod. divers de gest.courante	7,51	0,06		7,51
Total des charges d'exploitation	22 572,18	183,71		22 572,18
Achats de matières premières et autres appro.	7 706,95	62,73		7 706,95
601100 Achats matière première	7 265,51	59,13		7 265,51
602000 Consommables stocks	441,44	3,59		441,44
Variation de stocks approvisionnements	(3 601,13)	-29,31		(3 601,13)
603100 Variat.stock mat.première	(3 601,13)	-29,31		(3 601,13)
Autres achats et charges externes	14 561,74	118,52		14 561,74
606120 Gaz	1 068,62	8,70		1 068,62
606300 Fournit.entret.-pet.équip	831,06	6,76		831,06
613200 Location immobilière	6 000,00	48,83		6 000,00
615200 Entretien ou Reparations	200,42	1,63		200,42
616000 Assurances diverses	58,19	0,47		58,19
616100 Assurance responsabilité civil	293,77	2,39		293,77
622200 Honoraires SWILE	6,40	0,05		6,40
622600 Honoraires	891,00	7,25		891,00
622610 Autres honoraires	2 800,00	22,79		2 800,00
622700 Frais actes & content.	301,63	2,45		301,63
623100 Annonces & insertions	225,24	1,83		225,24
626100 Affranchissements	7,45	0,06		7,45
626200 Téléphone GSM	74,15	0,60		74,15
627100 Frais de gestion titres	1 803,81	14,68		1 803,81
Impôts, taxes et versements assimilés	1 002,00	8,16		1 002,00
635400 Droit d'enregistrements	1 002,00	8,16		1 002,00
Dotations aux amortissements	2 239,78	18,23		2 239,78
681110 Dot. aux amortissements incorp	1 694,44	13,79		1 694,44
681120 Dotations immob.corporelles	545,34	4,44		545,34
Autres charges	662,84	5,39		662,84
651000 Redevances brevets, concession	660,00	5,37		660,00
658000 Ch. diverses de gest.courante	2,84	0,02		2,84
Résultat d'exploitation	(10 278,00)	-83,65		(10 278,00)
Total des charges financières	537,57	4,38		537,57
661160 Intérêts/emprunts bancaires	508,49	4,14		508,49
661600 Agios Interets bancaires	29,08	0,24		29,08
Résultat de l'exercice	(10 815,57)	-88,03		(10 815,57)

Etats financiers au 31/12/2022

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **68 022 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 12 294 euros** et un total **charges de 23 110 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -10 816 euros**.

L'exercice considéré débute le **29/08/2022** et finit le **31/12/2022**.
Il a une durée de **4 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations - Amortissements

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations au 31/12/2022
Fonds commercial		50 000		50 000
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels		6 400		6 400
Installations générales, agencements et divers		1 646		1 646
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations financières		535		535
TOTAL GENERAL		58 581		58 581

AMORTISSEMENTS

	Montant des amortissements au début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant des amortissements au 31/12/2022
Fonds commercial		1 694		1 694
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels		434		434
Installations générales, agencements et divers		112		112
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles				
TOTAL GENERAL		2 240		2 240

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	505	505	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 362	1 362	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		1 868	1 868	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	48 438	6 852	28 738	12 848
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	655	655		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	29 145	29 145		
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		78 238	36 652	28 738	12 848
Emprunts souscrits en cours d'exercice		50 545			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 212			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		29 145			

Charges à payer

		31/12/2022
Total des Charges à payer		760
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		105
<i>Int.courus/emprunts bancaires</i>	94	
<i>Assur.cour.non éch./Ets.cred</i>	11	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		655
<i>Fourniss.fact.non parven.</i>	655	

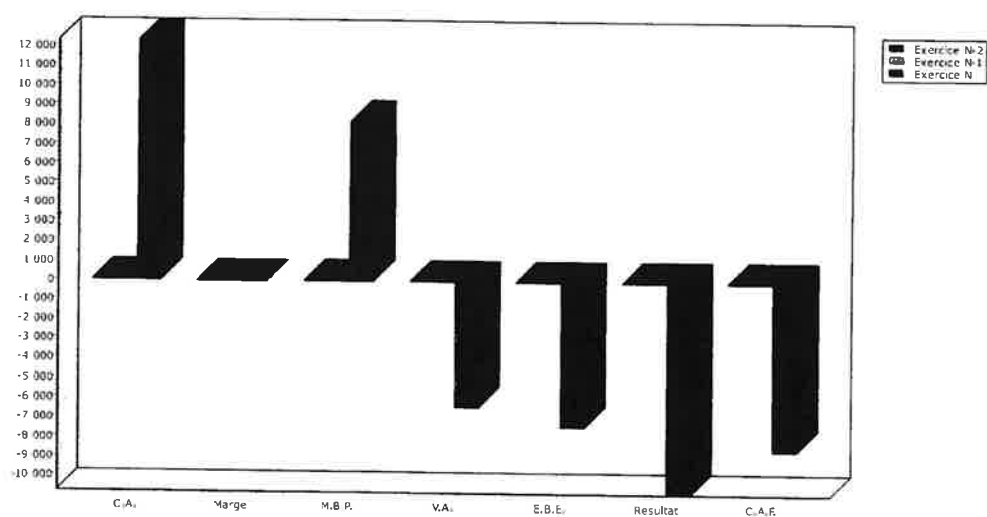
Produits à recevoir

31/12/2022

Total des Produits à recevoir	
-------------------------------	--

Chiffres clés de l'entreprise

	31/12/2022		Variation	N/N-1	
Nombre de mois	4	0			0
Chiffre d'affaires	12 287		12 287		
Marge commerciale % sur vente de marchandises					
Marge brute de production % sur production	8 181 66,58		8 181		
Valeur ajoutée % sur CA	(6 381) -51,93		(6 381)		
Excédent brut d'exploitation % sur CA	(7 383) -60,09		(7 383)		
Résultat net comptable % sur CA	(10 816) -88,03		(10 816)		
Capacité d'autofinancement	(8 576)		(8 576)		
Besoin en fonds de roulement Nombre de jours de CA	4 309 42,08		4 309		
Rotations (en jours) - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients	3,20				



Détail des Soldes Intermédiaires

	29/08/2022 31/12/2022	4 mois	mois	Variations %
Montant net du chiffre d'affaires	12 287	100,00		12 287
Marge commerciale				
Production vendue Biens	12 287	100,00		12 287
Vente de produits finis 20%	115	0,94		115
Vente de produits finis 10%	10 395	84,61		10 395
Vente de produits finis 5,5%	1 635	13,31		1 635
Vente de produits finis EXO	141	1,15		141
Production de l'exercice	12 287	100,00		12 287
Achats stockés approvisionnement	7 707	62,73		7 707
Achats matière première	7 266	59,13		7 266
Consommables stocks	441	3,59		441
Variation de stocks approvisionnements	(3 601)	-29,31		(3 601)
Variat.stock mat.première	(3 601)	-29,31		(3 601)
Marge brute de production	8 181	66,58		8 181
Production de l'exercice + Marge commerciale	12 287	100,00		12 287
Achats non stockés matières et fournitures	1 900	15,46		1 900
Gaz	1 069	8,70		1 069
Fournit.entret.-pet.équip	831	6,76		831
Autres charges externes	12 662	103,06		12 662
Location immobilière	6 000	48,83		6 000
Entretien ou Réparations	200	1,63		200
Assurances diverses	58	0,47		58
Assurance responsabilité civil	294	2,39		294
Honoraires SWILE	6	0,05		6
Honoraires	891	7,23		891
Autres honoraires	2 800	22,79		2 800
Frais actes & content.	302	2,45		302
Annonces & insertions	225	1,83		225
Affranchissements	7	0,06		7
Téléphone GSM	74	0,60		74
Frais de gestion titres	1 804	14,68		1 804
Valeur ajoutée produite	(6 381)	-51,93		(6 381)
Impôts, taxes & versements assimilés autres	1 002	8,16		1 002
Droit d'enregistrements	1 002	8,16		1 002
Excédent brut d'exploitation	(7 383)	-60,09		(7 383)
Autres produits d'exploitation	8	0,06		8
Prod. divers de gest courante	8	0,06		8
Dotations aux amortissements et provisions	2 240	18,23		2 240
Dot. aux amortissements incorp	1 694	13,79		1 694
Dotations immob.corporelles	545	4,44		545
Autres charges de gestion courante	663	5,39		663

Détail des Soldes Intermédiaires

	29/08/2022 31/12/2022	4 mois	mois	Variations %
Redevances brevets, concession Ch. diverses de gest.courante	660 3	5,37 0,02		660 3
Résultat d'exploitation	(10 278)	-83,65		(10 278)
Charges financières	538	4,38		538
Intérêts/emprunts bancaires	508	4,14		508
Agios Interets bancaires	29	0,24		29
Résultat courant avant impôts	(10 816)	-88,03		(10 816)
Résultat exceptionnel				
Résultat de l'exercice	(10 816)	-88,03		(10 816)