

In Extenso

PME

5/12/2023

 François-Xavier Mignon

Certifié conforme à l'original par François-Xavier Mignon

SAS LES CHEVALIERS D'ARGOUGES

Comptes annuels

Bilan au 31/05/2023

826 ROUTE DE L'AUBANNERIE

50860 MOYON- VILLAGE

SIRET : 38204469100030

IN EXTENSO AVRANCHES

ZA de la Porrionais

50304 AVRANCHES Cedex

Tél : 02.33.79 02 00

Fax : 02.33.79 02 09

Comptes annuels

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/05/2023			Du 01/01/2022
	France	Exportation	Total	Au 31/12/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	3 224		3 224	86 394
Production vendue de biens	6 775 181	563 257	7 338 438	18 117 560
Production vendue de services	8 223	802	9 025	32 798
Chiffre d'affaires Net	6 786 628	564 059	7 350 687	18 236 752
Production stockée			-968 231	115 204
Production immobilisée				91 035
Subventions d'exploitation reçues			7 365	17 951
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			24 879	233 861
Autres produits				16
		TOTAL (I)	6 414 700	18 694 820
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			265	39 333
Variation de stocks (marchandises)			3 040	5 844
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 163 739	7 828 877
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			414 256	-472 210
Autres achats et charges externes *			2 074 338	4 738 404
Impôts, taxes et versements assimilés			80 211	242 544
Salaires et traitements			1 664 883	4 169 431
Charges sociales			527 931	1 356 767
Dotations aux amortissements sur immobilisations			145 126	353 145
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			2 366	10 001
Dotations aux provisions pour risques et charges			28 287	
Autres charges			35	11
		TOTAL (II)	7 104 476	18 272 147
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			47 211	106 106
- Redevances de crédit-bail immobilier			97 316	234 079
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-689 776	422 673
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)		
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			34 854	57 212
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	34 854	57 212
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-34 854	-57 212
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-724 630	365 462

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/05/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		13 783
Sur opérations en capital	100 700	85 700
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	100 700	99 483
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	126	5 307
Sur opérations en capital	100 700	81 700
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	100 826	87 007
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-126	12 476
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-900	13 988
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	6 515 400	18 794 303
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	7 239 256	18 430 353
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-723 856	363 950

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

LES CHEVALIERS D'ARGOUGES
Société par Actions Simplifiée
au capital de 528.531 €
Siège Social : 826, Route de l'Aubannerie
ZA La Busnouvière-Moyon
50860 Moyon-Villages
382 044 691 R.C.S. COUTANCES

(la « **Société** »)

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
DU 5 DECEMBRE 2023**

.../...

PREMIERE DECISION

Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 mai 2023

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance **(i)** du rapport de gestion établi par le Président sur l'exercice clos le 31 mai 2023 et **(ii)** du rapport général des commissaires aux comptes de la Société sur les comptes annuels de la Société relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2023,

approuve (i) ces rapports tels qu'ils lui ont été présentés et **(ii)** les comptes annuels de l'exercice clos le 31 mai 2023, à savoir le bilan, le compte de résultat et les annexes arrêtés au 31 mai 2023 tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports, les comptes de cet exercice se soldant par **une perte de (723.856) euros.**

prend acte de ce que les comptes de l'exercice écoulé comportent, à titre de dépenses non admises dans les charges déductibles au regard de l'article 39-4 du Code général des impôts 14.074 euros au titre d'autres charges et dépenses somptuaires.

En conséquence, l'Associé Unique donne quitus au Président et au Commissaire aux comptes pour l'exercice écoulé.

DEUXIEME DECISION

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

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance **(i)** du rapport de gestion du Président sur l'exercice clos le 31 mai 2023 et **(ii)** du rapport général des commissaires aux comptes de la Société sur les comptes annuels de la Société relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2023, et

constatant que la perte de l'exercice clos le 31 mai 2023 est égale à (723.856)euros,

décide d'affecter ladite perte en totalité au compte « Autres Réserves » : à hauteur de (723.856) euros. Le compte « Autres Réserves » est porté de 2.239.495 euros à 1.515.639 euros au titre de l'exercice clos le 31 mai 2023.

L'Associé Unique prend acte que la Société a procédé aux distributions de dividendes suivantes au titre des trois derniers exercices :

Date de clôture de l'exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement (en euros)
	Dividendes (en euros)	Autres revenus distribués (en euros)	
31 décembre 2022	360.000 € soit 27,93 € par action	Néant.	Néant.
31 décembre 2021	180.000 € soit 13,96 € par action	Néant.	Néant.
31 décembre 2020	100.549,80 € soit 7,80 € par action	Néant.	Néant.

.../...

CINQUIEME DECISION

Renouvellement du mandat du Commissaire aux comptes titulaire

Le mandat de la société **TALENZ FIDORG AUDIT**, société par actions simplifiée au capital de 124.000 euros, dont le siège social est situé 18 rue Claude Bloch le Trifide 14000 – Caen, dont le numéro unique d'identification est 339 713 869 RCS Caen, Commissaire aux comptes titulaire, étant arrivé à expiration,

L'Associé Unique décide de la renouveler pour une nouvelle période de six exercices, soit jusqu'à l'issue de l'assemblée qui statuera sur les comptes de l'exercice clos le 31 mai 2029.

SIXIEME DECISION

Non-renouvellement du mandat du Commissaire aux comptes suppléant

Le mandat de la société **TALENZ GROUP FIDORG**, société par actions simplifiée au capital de 2.600.000 euros, dont le siège social est situé 18 rue Claude Bloch le Trifide 14000 – Caen, dont le numéro unique d'identification est 478 557 671 RCS CAEN, Commissaire aux comptes suppléant, étant arrivé à expiration,

L'Associé Unique décide de ne pas la renouveler.

.../...

HUITIEME DECISION

Délégation de pouvoir en vue d'accomplir les formalités

La collectivité des associés délègue tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait des présentes à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

.../...

Certifié conforme par le Président

 François-Xavier Mignon

5/12/2023

 François-Xavier Mignon

Certifié conforme à l'original par François-Xavier Mignon

SAS LES CHEVALIERS D'ARGOUGES

Comptes annuels Bilan au 31/05/2023

826 ROUTE DE L'AUBANNERIE
50860 MOYON- VILLAGE
SIRET : 38204469100030

IN EXTENSO AVRANCHES
ZA de la Porrionais
50304 AVRANCHES Cedex

Tél : 02.33.79 02 00
Fax : 02.33.79 02 09

Comptes annuels

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/05/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	568 908	424 054	144 854	191 407
Concessions, brevets et droits similaires	414 691	360 278	54 412	62 331
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 425		4 425	4 425
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	51 060		51 060	51 060
Constructions	211 903	25 330	186 574	191 622
Installations tech., matériels et outillages industriels	2 422 898	2 031 311	391 588	444 915
Autres immobilisations corporelles	1 034 114	865 685	168 429	181 491
Immobilisations en cours	251 128		251 128	
Avances et acomptes				262 560
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 018		3 018	3 018
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 850		6 850	6 850
TOTAL (I)	4 968 995	3 706 658	1 262 338	1 399 678
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	1 436 987	2 366	1 434 621	1 851 243
En cours de production de biens	149 145		149 145	193 484
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	915 389		915 389	1 839 281
Marchandises	10 050		10 050	13 090
Avances et acomptes versés sur commandes	300		300	300
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 089 462	36 562	1 052 900	4 165 489
Autres	494 862		494 862	769 660
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	994 689		994 689	1 100 160
Charges constatées d'avance	79 249		79 249	177 334
TOTAL (II)	5 170 134	38 928	5 131 206	10 110 041
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	10 139 129	3 745 586	6 393 543	11 509 720

Bilan Passif

	Net Au 31/05/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé :	528 531	528 531
Prime d'émission, de fusion, d'apport	64 500	64 500
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	52 853	52 853
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	2 239 495	2 235 545
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-723 856	363 950
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	2 161 523	3 245 379
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	77 946	49 659
TOTAL (II)	77 946	49 659
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	589 377	2 881 338
Emprunts et dettes financières diverses	643 865	301 263
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 856 593	3 761 247
Dettes fiscales et sociales	838 608	948 757
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	222 760	314 741
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 871	7 336
TOTAL (III)	4 154 074	8 214 682
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 393 543	11 509 720
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

In Extenso

PME

5/12/2023

 François-Xavier Mignon

Certifié conforme à l'original par François-Xavier Mignon

SAS LES CHEVALIERS D'ARGOUGES

Comptes annuels Bilan au 31/05/2023

826 ROUTE DE L'AUBANNERIE

50860 MOYON- VILLAGE

SIRET : 38204469100030

IN EXTENSO AVRANCHES

ZA de la Porrionais

50304 AVRANCHES Cedex

Tél : 02.33.79 02 00

Fax : 02.33.79 02 09

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SAS LES CHEVALIERS D'ARGOUGES relatifs à la période du 01/01/2023 au 31/05/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	6 393 543 €
Chiffre d'affaires :	7 350 687 €
Résultat net Comptable :	-723 856 €

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

Sur la base de nos travaux, 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 Avranches

Le 06/09/2023

O. LEGUÉ

Expert-Comptable

Associé

Signé électroniquement le 06/09/2023 par
Olivier Legue

In Extenso
signature électronique

In Extenso
signature électronique

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/05/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 393 543 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -723 856 Euros.

L'exercice a une durée de 5 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/05/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

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.

Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice, la société a fait l'objet d'une cession de contrôle. L'intégralité du capital de la société est désormais détenu par la société CDA Investissements.

Les nouveaux associés ont fait le choix de modifier la date de clôture au 31 mai 2023.

Le résultat de cet exercice de cinq mois est logiquement déficitaire : la marge dégagée est limitée à la seule saison de pâques 2023 (soit environ 30 % de l'activité) mais l'exercice supporte 42 % (5/8) de charges de structure. Malgré cette perte saisonnière attendue, il était important de décaler la date de clôture pour les raisons suivantes :

- Être en cohérence avec le cycle marketing et commercial qui s'articule autour de deux temps forts :

Pour Noël N (70 % du CA) :

1. Les présentations de gamme sont réalisées entre début février et mi-mars de l'année N
2. Les sélections et les négociations tarifaires entre mars et mai de l'année N
3. Les engagements commencent à partir de mai de l'année N
4. La fin des retours (soldes, casse, invendus) relatifs à ce temps fort sont connus en février et mars de l'année N+1

Pour Pâques N+1 (30 % du CA) :

1. Les présentations de gamme sont réalisées entre fin juillet et mi-octobre de l'année N
2. Les sélections et les négociations tarifaires entre début août et fin octobre de l'année N
3. Les engagements commencent à partir de début novembre de l'année N
4. La fin des retours (soldes, casse, invendus) relatifs à ce temps fort sont connus en avril et mai de l'année N+1

- Adapter l'exercice au process industriel de l'entreprise : la production de Noël (qui représente près de 70 % de l'activité) débute à partir du mois de juin de l'année N pour des livraisons de mi-octobre à mi-décembre. Les encaissements courent jusqu'en février N+1.

- Faciliter l'exercice budgétaire pour les raisons évoquées précédemment.

- Simplifier l'inventaire : les stocks de produits finis au 31 mai sont au point bas (contrairement au 31 décembre)

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

L'entreprise a choisi la méthode préférentielle en comptabilisant en immobilisation des frais de développement relatifs à la création de nouvelles gammes de produits et d'emballages.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Les méthodes et les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

- * Logiciel (L. 3 ans)
- * Frais de développement (L. 3 ans)
- * Matériel et outillage (L. 6 à 10 ans)
- * Agencements et installation (L. 5 à 10 ans)
- * Moules d'emballage (L. 3 ans)
- * Meubles de présentation (L. 3 ans)
- * Matériel de transport (L. 5 ans)
- * Matériel de bureau et informatique (L./Dégressif 5 à 10 ans)

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Effectifs

Pour l'exercice 2022, l'effectif calculé conformément aux dispositions de l'article L.1111-2 du code du travail s'établit à 128.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant le coût d'acquisition des marchandises.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

La convention collective des 5 branches des industries alimentaires prévoit une indemnité en fin de carrière et le montant des engagements en fonction des hypothèses suivantes retenues à savoir :

- taux d'inflation : 1.49 %
- taux d'actualisation : 3.61 %

est estimé à 216.887 €

Il y a lieu de préciser que le calcul de l'engagement de retraite a été effectué suivant l'hypothèse selon laquelle le départ à la retraite est à l'initiative de l'employé (âge retenu : 65 ans) ; en conséquence, les indemnités sont soumises aux charges sociales,

Définition de la méthode :

- Méthode actuarielle Rétrospective : Les indemnités de fin de carrière sont calculées à partir des droits acquis par le salarié depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la clôture de l'exercice.

La société a versé des fonds auprès de l'AG2R LA MONDIALE et du CIC ASSURANCES.

Au 31 mai 2023, ces sommes s'élèvent à

- AG2R LA MONDIALE : 68.612 €,
- CIC ASSURANCES : 70.329 €.

L'engagement de la société, soit 77.946 €, fait l'objet d'une provision dans les comptes annuels.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9.722 € hors taxe.

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine :					
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs		860 945	366 741		1 227 686
Dotations de l'exercice		80 555	45 980		126 535
TOTAL		941 500	412 721		1 354 221
Valeur nette théorique					
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs		1 042 180	374 795		1 416 975
Montants de l'exercice		97 316	47 211		144 527
TOTAL		1 139 496	422 006		1 561 502
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus		234 033	95 971		330 004
Entre 1 et 5 ans		936 132	164 319		1 100 451
A plus de 5 ans		1 183 151	64 558		1 247 709
TOTAL		2 353 316	324 848		2 678 164
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus			3 521		3 521
Entre 1 et 5 ans			1 840		1 840
A plus de 5 ans		1	1 824		1 825
TOTAL		1	7 185		7 186
Montant pris en charge dans l'exercice :		97 316	47 211		144 527

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice		Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement		568 908		
Autres postes d'immobilisations incorporelles		419 116		
	TOTAL	988 023		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains		51 060		
Constructions sur sol propre		211 903		
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		2 412 250		10 648
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		346 878		6 940
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		678 667		1 629
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				356 658
Avances et acomptes		262 560		
	TOTAL	3 963 319		375 875
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		3 018		
Prêts et autres immobilisations financières		6 850		
	TOTAL	9 868		
	TOTAL GENERAL	4 961 210		375 875
Cadre B				
		Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement			568 908	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			419 116	
	TOTAL		988 023	
Terrains			51 060	
Constructions sur sol propre			211 903	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			2 422 898	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			353 818	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			680 296	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	4 830	100 700	251 128	
Avances et acomptes	262 560			
	TOTAL	267 390	3 971 104	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			3 018	
Prêts et autres immobilisations financières			6 850	
	TOTAL		9 868	
	TOTAL GENERAL	267 390	4 968 995	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et développement		377 501	46 553		424 054
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		352 360	7 918		360 278
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	729 861	54 471		784 332
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre		20 282	5 048		25 330
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		1 967 335	63 975		2 031 311
Installations générales, agencements et aménagements divers		213 547	10 402		223 949
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		630 507	11 229		641 736
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 831 671	90 654		2 922 325
	TOTAL GÉNÉRAL	3 561 532	145 125		3 706 658

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Mode Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et dvp.						
Fonds commercial						
Autres postes d'immo. incorp.						
	TOTAL					
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions						
Inst. techniques, mat. et outillage industriels						
Inst. gales, agenc. et aménagements divers						
Matériel de transport						
Mat. de bur. et informat., mob.						
Emballages récup. et divers						
	TOTAL					
Frais d'acqui. de titres de particip.						
	TOTAL GÉNÉRAL					
	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		
	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	

Frais d'émission d'emprunts à étaler

Primes de remboursement des obligations

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglémentées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	49 659	28 287			77 946
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
	49 659	28 287			77 946
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours		2 366			2 366
Sur comptes clients	36 562				36 562
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	36 562	2 366			38 928
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	86 221	30 653			116 874
		30 653			

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	6 850		6 850
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	38 570	38 570	
Autres créances clients	1 050 893	1 050 893	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	12 200	12 200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 999	1 999	
Impôts sur les bénéfices	68 142	68 142	
Taxe sur la valeur ajoutée	412 521	412 521	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)			
Charges constatées d'avance	79 249	79 249	
	TOTAL	1 670 424	1 663 574
			6 850

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	589 377	185 084	375 318	28 975
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	283 865	57 632	157 725	68 508
Fournisseurs et comptes rattachés	1 856 593	1 856 593		
Personnel et comptes rattachés	466 480	466 480		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	318 075	318 075		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	10 720	10 720		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	43 333	43 333		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	360 000	360 000		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	222 760	222 760		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 871	2 871		
	TOTAL	4 154 074	3 523 548	533 043
			97 483	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

2 309 359

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/05/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	284 266.50	375 902.49
Dettes fiscales et sociales	681 648.00	520 485.38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	222 277.71	314 740.70
TOTAL	1 188 192.21	1 211 128.57

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/05/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	284 266.50	375 902.49
40810000 Fournisseurs - FNP	284 266.50	375 902.49
Dettes fiscales et sociales	681 648.00	520 485.38
42820000 Personnel - Congés à payer	360 036.00	328 144.00
42860000 Personnel - Autres CAP	102 470.00	21 200.00
43820000 Chgs soc. s/ congés à payer	113 632.00	105 576.00
43860000 Org. sociaux - chgs à payer	71 200.00	54 696.38
44860000 Etat - CAp	34 310.00	10 869.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	222 277.71	314 740.70
41980000 Clients - RRR à accorder	222 277.71	314 740.70
TOTAL	1 188 192.21	1 211 128.57

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/05/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	2 871	7 336
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	2 871	7 336

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/05/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation	79 249	177 334
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	79 249	177 334

Détail des comptes

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	144 853.71	191 406.67	-46 552.96	-24.32
20300000 Frais de développement	568 907.53	568 907.53		
28030000 Amort. frais de dvlpt	-424 053.82	-377 500.86	-46 552.96	-12.33
Concessions, brevets et droits similaires	54 412.46	62 330.52	-7 918.06	-12.70
20500000 Logiciels	414 690.94	414 690.94		
28050000 Amort. logiciels	-360 278.48	-352 360.42	-7 918.06	-2.25
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 425.00	4 425.00		
23200000 Immo. incorp. en cours	4 425.00	4 425.00		
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	51 060.00	51 060.00		
21110000 Terrains	51 060.00	51 060.00		
Constructions	186 573.70	191 621.52	-5 047.82	-2.63
21310000 Constructions	211 903.29	211 903.29		
28131000 Amort. constructions	-25 329.59	-20 281.77	-5 047.82	-24.89
Installations tech., matériel et outillages industriels	391 587.58	444 915.03	-53 327.45	-11.99
21540000 Matériels	1 991 617.25	1 982 488.47	9 128.78	0.46
21551000 Moules de fabrication	398 811.04	397 291.91	1 519.13	0.38
21552000 Moules d'emballage	32 470.00	32 470.00		
28154000 Amort. matériels	-1 693 410.59	-1 644 734.05	-48 676.54	-2.96
28155100 Amort. moules de fab.	-305 477.34	-290 414.63	-15 062.71	-5.19
28155200 Amort. moules d'emb.	-32 422.78	-32 186.67	-236.11	-0.73
Autres immobilisations corporelles	168 428.94	181 491.37	-13 062.43	-7.20
21810000 Instal. générales, agencements	353 817.65	346 877.65	6 940.00	2.00
21830000 Mat. de bureau et info.	274 028.93	274 028.93		
21840000 Meubles de présentation	406 267.44	404 638.44	1 629.00	0.40
28181000 Amort. inst. générale	-223 949.01	-213 546.62	-10 402.39	-4.87
28183000 Amort. mat. de bur. et info.	-243 201.61	-234 137.52	-9 064.09	-3.87
28184000 Amort. meubles de présentation	-398 534.46	-396 369.51	-2 164.95	-0.55
Immobilisations en cours	251 128.00		251 128.00	-
23150000 Immobilisations corporelles en cours	251 128.00		251 128.00	-
Avances et acomptes		262 560.00	-262 560.00	-100.00
23850000 Acptes s/cmdes d'im. corp.		262 560.00	-262 560.00	-100.00
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 018.33	3 018.33		
27100000 Titres immobilisés	3 018.33	3 018.33		
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 850.00	6 850.00		
27500000 Dépôts et cautionnements	6 850.00	6 850.00		
TOTAL (I)	1 262 337.72	1 399 678.44	-137 340.72	-9.81

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

ACTIF	Solde			Variation
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
Matières premières, approvisionnements	1 434 621.00	1 851 243.00	-416 622.00	-22.50
31100000 Stocks matières premières	558 689.00	636 205.00	-77 516.00	-12.18
32610000 Stocks emballages	878 298.00	1 215 038.00	-336 740.00	-27.71
39261000 Prov. depr. des emballages	-2 366.00		-2 366.00	-
En cours de production de biens	149 145.00	193 484.00	-44 339.00	-22.92
33110000 Stocks pdts semi finis	149 145.00	193 484.00	-44 339.00	-22.92
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	915 389.00	1 839 281.00	-923 892.00	-50.23
35500000 Stocks pdts finis	915 389.00	1 839 281.00	-923 892.00	-50.23
Marchandises	10 050.00	13 090.00	-3 040.00	-23.22
37100000 Stocks de marchandises	10 050.00	13 090.00	-3 040.00	-23.22
Avances et acomptes versés sur commandes	300.00	300.00		
40910000 Frs - Av et acpte versé	300.00	300.00		
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 052 900.23	4 165 488.59	-3 112 588.36	-74.72
41100000 Clients	1 050 892.53	4 146 543.43	-3 095 650.90	-74.66
41600000 Clients douteux ou litigieux	38 569.88	38 569.88		
41810000 Clients - FAE		16 937.46	-16 937.46	-100.00
49100000 Prov. dépr. des cptes clts	-36 562.18	-36 562.18		
Autres	494 862.46	769 660.44	-274 797.98	-35.70
40980000 Fournisseurs - RRR à obtenir		28 612.62	-28 612.62	-100.00
42100000 Personnel - rémunérations dues		879.82	-879.82	-100.00
42200000 Comité d'entreprise	12 200.00		12 200.00	-
43870000 ORG. SOCIAUX - Pdts A RECEVOIR	1 998.98		1 998.98	-
44400000 Etat - IS	68 142.00	187 736.00	-119 594.00	-63.70
44562100 Tva s/immobilisations 20%	95.60	1 848.65	-1 753.05	-94.81
44566000 Tva sur autres biens et services	247.62	32.76	214.86	651.52
44566200 TVA déductible s/ABS 10%	81.37	407.32	-325.95	-80.10
44566400 TVA déductible s/ABS 20%	11 023.32	20 408.42	-9 385.10	-45.99
44566600 TVA déductible s/gazole 16%	115.12	470.82	-355.70	-75.58
44566800 TVA déd. s/décaissement 19,6%	519.12	519.12		
44566900 TVA déd. s/décaissement 20%	88 283.23	154 214.62	-65 931.39	-42.75
44567000 Crédit de tva à reporter	204 886.00	299 135.00	-94 249.00	-31.51
44570300 Tva collectée 20%		0.81	-0.81	-100.00
44580000 Tva à régulariser	50 312.56	1 617.26	48 695.30	+1 000.00
44586000 Tva déductible s/FNP	45 369.60	57 734.22	-12 364.62	-21.42
44587000 Tva collectée s/FAE /AAE	11 587.94	12 997.37	-1 409.43	-10.84
46870000 Autres produits à recevoir		3 045.63	-3 045.63	-100.00
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	994 688.95	1 100 160.22	-105 471.27	-9.59
51110000 Cartes bancaires à encaisser	112.55		112.55	-
51210000 Crédit Agricole	173 965.91	138 451.52	35 514.39	25.65
51220000 BNP Paribas	192 625.33	259 149.96	-66 524.63	-25.67
51230000 Crédit Coopératif	245 602.23	203 471.54	42 130.69	20.71
51240000 Crédit du Nord	144 706.66	269 146.28	-124 439.62	-46.23
51250000 CIC Nord Ouest	237 283.63	229 569.59	7 714.04	3.36
53110000 Caisse boutique	218.69	154.75	63.94	41.29
53120000 Caisse CDA	173.95	216.58	-42.63	-19.82
Charges constatées d'avance	79 248.92	177 333.95	-98 085.03	-55.31
48600000 Charges constatées d'avance	79 248.92	177 333.95	-98 085.03	-55.31
TOTAL (II)	5 131 205.56	10 110 041.20	-4 978 835.64	-49.25

ACTIF	Solde			Variation
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à V)	6 393 543.28	11 509 719.64	-5 116 176.36	-44.45

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde			Variation
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel dont versé : 528 531	528 531.00	528 531.00		
10130000 Capital souscrit - appelé, ver	528 531.00	528 531.00		
Prime d'émission, de fusion, d'apport...	64 500.00	64 500.00		
10410000 Primes d'émission	64 500.00	64 500.00		
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale	52 853.10	52 853.10		
10611000 Réserve légale	52 853.10	52 853.10		
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves	2 239 494.94	2 235 544.90	3 950.04	0.18
10688000 Autres réserves	2 239 494.94	2 235 544.90	3 950.04	0.18
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-723 856.24	363 950.04	-1 087 806.28	-298.89
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	2 161 522.80	3 245 379.04	-1 083 856.24	-33.40
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL (I bis)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	77 946.00	49 659.00	28 287.00	56.96
15310000 Provision IFC	77 946.00	49 659.00	28 287.00	56.96
TOTAL (II)	77 946.00	49 659.00	28 287.00	56.96
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	589 377.09	2 881 338.36	-2 291 961.27	-79.55
16401000 Crédit campagne CA		450 000.00	-450 000.00	-100.00
16402000 Crédit campagne BNP		450 000.00	-450 000.00	-100.00
16403000 Crédit campagne CDN		450 000.00	-450 000.00	-100.00
16404000 Crédit campagne CC		400 000.00	-400 000.00	-100.00
16405000 Crédit campagne CIC		450 000.00	-450 000.00	-100.00
16411500 Emp. CAG 1390145	20 050.28	25 914.62	-5 864.34	-22.63
16412500 Emp. CAG 1761133	37 913.83	39 946.91	-2 033.08	-5.09
16427500 Emp. BNP 60474703	1 430.12	8 565.94	-7 135.82	-83.31
16431500 Emp. BNP 6045840709		1 393.31	-1 393.31	-100.00
16432100 Emp. BNP 60531933	88 138.48	96 121.34	-7 982.86	-8.31
16432300 Emp. BNP 60555504	83 131.39	90 755.57	-7 624.18	-8.40
16433100 Emp. BNP 60527859	48 814.02	57 138.83	-8 324.81	-14.57
16433300 Emp. BNP 60489350	28 699.52	37 085.07	-8 385.55	-22.61
16433700 Emp. BNP 60479941	17 812.60	32 602.79	-14 790.19	-45.36
16434600 Emp. CIC 20059806	12 606.06	14 151.07	-1 545.01	-10.92
16434700 Emp. CIC 20059807	111 957.69	117 992.40	-6 034.71	-5.11
16434800 Emp. CIC 20059808	25 222.27	27 761.40	-2 539.13	-9.15

PASSIF	Solde			Variation
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
16434900 Emp. CIC 20059809	44 175.62	49 134.34	-4 958.72	-10.09
16435500 EMP. CDN 1255--138 03	22 481.48	28 348.80	-5 867.32	-20.70
16435700 Emp. CDN 1255--138 04	46 943.73	54 425.97	-7 482.24	-13.75
Emprunts et dettes financières diverses	643 865.00	301 263.00	342 602.00	113.72
16810000 Av. Collectivités Terr.	55 505.00	65 291.00	-9 786.00	-14.99
16820000 Avance remb. Département	228 360.00	235 972.00	-7 612.00	-3.23
45110000 Cpte courant CdA invest.	360 000.00		360 000.00	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 856 593.02	3 761 246.88	-1 904 653.86	-50.64
40100000 Fournisseurs	1 572 326.52	3 385 344.39	-1 813 017.87	-53.55
40810000 Fournisseurs - FNP	284 266.50	375 902.49	-91 635.99	-24.38
Dettes fiscales et sociales	838 608.29	948 756.66	-110 148.37	-11.61
42100000 Personnel - rémunérations dues	218.82		218.82	-
42200000 Comité d'entreprise		14 638.00	-14 638.00	-100.00
42250000 Personnel NDF	3 754.79	7 539.91	-3 785.12	-50.20
42820000 Personnel - Congés à payer	360 036.00	328 144.00	31 892.00	9.72
42860000 Personnel - Autres CAP	102 470.00	21 200.00	81 270.00	383.35
43100000 Urssaf - Pôle emploi	95 253.01	266 142.00	-170 888.99	-64.21
43731000 Réunica - Retraite cadres	25 374.71	83 225.57	-57 850.86	-69.51
43732000 Ag2r - Retraites	3 082.77	4 995.22	-1 912.45	-38.28
43780000 Ag2r - Prévoyance	6 348.57	16 047.90	-9 699.33	-60.44
43781000 Ag2r - Santé	3 184.22	7 493.64	-4 309.42	-57.51
43820000 Chgs soc. s/ congés à payer	113 632.00	105 576.00	8 056.00	7.63
43860000 Org. sociaux - chgs à payer	71 200.00	54 696.38	16 503.62	30.17
44210000 Etat - prlvt à la source (IR)	5 599.75	15 671.00	-10 071.25	-64.27
44250000 Etat - I & T recouv. s/ass.		1 236.38	-1 236.38	-100.00
44350000 COFACE - Ass. Prosp.	3 423.36	6 425.94	-3 002.58	-46.73
44520000 Tva s/achats intracomm.	10 658.60	4 855.72	5 802.88	119.50
44570100 Tva collectée 5,5%	28.72		28.72	-
44570300 Tva collectée 20%	32.97		32.97	-
44860000 Etat - CAP	34 310.00	10 869.00	23 441.00	215.67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	222 760.08	314 740.70	-91 980.62	-29.22
41980000 Clients - RRR à accorder	222 277.71	314 740.70	-92 462.99	-29.38
46870000 Autres produits à recevoir	482.37		482.37	-
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	2 871.00	7 336.00	-4 465.00	-60.86
48700000 Produits constatés d'avance	2 871.00	7 336.00	-4 465.00	-60.86
TOTAL (III)	4 154 074.48	8 214 681.60	-4 060 607.12	-49.43
Ecart de conversion passif (IV)				
TOTAL GENERAL PASSIF (I à IV)	6 393 543.28	11 509 719.64	-5 116 176.36	-44.45

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation		
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%	
Produits d'exploitation					
Vente de marchandises	3 224.12	86 394.31	-83 170.19	-96.27	
70710000 Ventes de m/ses négoce France	3 224.12	86 394.31	-83 170.19	-96.27	
Production vendue biens	7 338 437.78	18 117 559.83	-10 779 122.05	-59.50	
70110000 Ventes produits finis France	6 775 295.22	17 227 571.57	-10 452 276.35	-60.67	
70120000 Ventes produits finis Export	563 257.49	886 102.30	-322 844.81	-36.43	
70300000 Ventes de produits résiduels	139.07	4 216.02	-4 076.95	-96.70	
70911000 Ristournes accordées France	-254.00	-330.06	76.06	23.03	
Production vendue services	9 025.41	32 797.52	-23 772.11	-72.48	
70851000 Ports facturés France	7 247.05	15 039.85	-7 792.80	-51.82	
70852000 Ports facturés Export	417.74	5 087.50	-4 669.76	-91.78	
70881000 Pdts des activ. annexes France	975.87	12 408.67	-11 432.80	-92.13	
70882000 Pdts des activ. annexes Export	384.75	261.50	123.25	46.95	
	Chiffre d'affaires Net	7 350 687.31	18 236 751.66	-10 886 064.35	-59.69
Production stockée	-968 231.00	115 204.00	-1 083 435.00	-940.45	
71331000 Var° de stocks de prdts semi finis	-44 339.00	-4 207.00	-40 132.00	-953.93	
71355000 Variation de stocks pdts finis	-923 892.00	119 411.00	-1 043 303.00	-873.71	
Production immobilisée		91 035.49	-91 035.49	-100.00	
72100000 Production immobilisée incorp.		91 035.49	-91 035.49	-100.00	
Subventions d'exploitation reçues	7 365.00	17 951.07	-10 586.07	-58.97	
74000000 Subventions d_exploitation	7 365.00	17 951.07	-10 586.07	-58.97	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	24 878.71	233 861.37	-208 982.66	-89.36	
78153000 Rep. s/ prov. IFC		125 916.00	-125 916.00	-100.00	
79106000 Transf. chgs (cptes 60)		360.50	-360.50	-100.00	
79110000 Transferts de charges (cpte 61)		1 097.56	-1 097.56	-100.00	
79120000 Transferts de charges (Cpte 62)		11 120.00	-11 120.00	-100.00	
79141000 Transf. chgs (cptes 64)	2 689.58		2 689.58	-	
79142000 Transf. chgs (cpam/APP...)	11 979.63	70 732.31	-58 752.68	-83.06	
79143000 Transf. chgs (cptes 64 / App.)	10 209.50	24 635.00	-14 425.50	-58.55	
Autres produits	0.20	16.34	-16.14	-100.00	
75800000 Produits divers de gest° courante	0.20	16.34	-16.14	-100.00	
	TOTAL (I)	6 414 700.22	18 694 819.93	-12 280 119.71	-65.69
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	265.20	39 332.94	-39 067.74	-99.33	
60710000 Achats de m/ses négoce	265.20	39 332.94	-39 067.74	-99.33	
Variation de stock (marchandises)	3 040.00	5 844.00	-2 804.00	-47.98	
60370000 Variations stocks m/ses	3 040.00	5 844.00	-2 804.00	-47.98	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 163 738.60	7 828 877.29	-5 665 138.69	-72.36	
60110000 Achats MP - Chocolats	995 807.21	3 228 826.59	-2 233 019.38	-69.16	
60210000 Achats autres ingrédients	549 044.03	1 822 399.36	-1 273 355.33	-69.87	
60223000 Fournitures d'ateliers	1 849.53	5 997.99	-4 148.46	-69.16	
60261000 Emballages perdus	617 037.83	2 771 653.35	-2 154 615.52	-77.74	
Variation de stock (matières premières et autres appro.)	414 256.00	-472 210.00	886 466.00	-187.73	
60310000 Variations stocks MP et Ing.	77 516.00	-349 834.00	427 350.00	-122.16	
60320000 Variations stocks emb.	336 740.00	-122 376.00	459 116.00	-375.17	
Autres achats et charges externes*	2 074 337.99	4 738 404.49	-2 664 066.50	-56.22	
60410000 Merchandising	34 348.05	97 166.79	-62 818.74	-64.65	
60415000 Merchandising _ Agences	59 256.27	86 746.87	-27 490.60	-31.69	
60500000 Achats petits matériels	36 841.51	111 145.61	-74 304.10	-66.85	
60610000 Electricité	41 148.79	95 178.48	-54 029.69	-56.77	

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
60611000 Gaz	4 405.72	8 438.29	-4 032.57	-47.78
60612000 Eau	3 317.52	10 400.09	-7 082.57	-68.10
60633000 Achats fourn. maint. et entr.	45 257.92	90 144.24	-44 886.32	-49.79
60640000 Fournitures administratives	4 301.11	8 593.04	-4 291.93	-49.95
60645000 Impressions et reprographies	19 174.63	53 253.94	-34 079.31	-63.99
60660000 Vêtements professionnels	1 865.57	3 363.81	-1 498.24	-44.53
60680000 Carburant	22 968.06	60 101.98	-37 133.92	-61.78
61110000 Frais de stockage	46 836.33	90 183.60	-43 347.27	-48.07
61220000 Crédit bail mobilier	47 210.70	106 105.55	-58 894.85	-55.51
61250000 Credit-bail immobilier : préloyers	97 315.95	234 078.80	-136 762.85	-58.43
61320000 Locations immobilières	21 261.70	51 613.13	-30 351.43	-58.80
61352000 Loc. mat. de bur. et info.	14 409.24	26 777.42	-12 368.18	-46.19
61353000 Locations Véhicules	34 455.17	83 128.93	-48 673.76	-58.55
61358000 Locations autres matériels	13 289.03	32 127.32	-18 838.29	-58.64
61520000 Ent./Rép. locaux et abords	32 259.71	59 875.22	-27 615.51	-46.12
61551000 Ent./rép. mat. technique	23 244.32	45 547.01	-22 302.69	-48.97
61552000 Ent./rép. mat. transport	7 684.40	23 971.46	-16 287.06	-67.94
61554000 Ent. linge - blanchissage	8 170.08	21 127.03	-12 956.95	-61.33
61560000 Maintenance inf. et tél.	41 517.84	74 685.70	-33 167.86	-44.41
61600000 Assurances	27 326.02	68 037.87	-40 711.85	-59.84
61710000 Frais création emballages	9 758.60	5 182.85	4 575.75	88.29
61810000 Licences annuelles logiciels	13 346.44	24 548.76	-11 202.32	-45.64
61820000 Documentation	1 396.96	10 315.27	-8 918.31	-86.46
62110000 Personnel interimaire	542 071.88	1 622 616.98	-1 080 545.10	-66.59
62140000 Honoraires mandat président	42 800.00		42 800.00	-
62220000 Commissions sur ventes	62 310.86	128 602.75	-66 291.89	-51.55
62261000 Honoraires	57 902.17	61 381.53	-3 479.36	-5.67
62262000 Honoraires conseil	85 942.09	130 517.60	-44 575.51	-34.15
62263000 Honoraires qualité et labels	59 594.09	90 659.56	-31 065.47	-34.27
62270000 Frais d'actes & de contentieux		105.73	-105.73	-100.00
62310000 Annonces et insertions	12 414.20	27 642.59	-15 228.39	-55.09
62320000 Echantillons	65.21	527.69	-462.48	-87.69
62331000 Frais de salons GMS	5 400.00	14 103.29	-8 703.29	-61.71
62332000 Frais de salons autres	11 641.97	4 762.83	6 879.14	144.43
62370000 Frais distributeurs	63 021.49	189 323.68	-126 302.19	-66.71
62381000 Frais site internet	13 984.64	52 272.66	-38 288.02	-73.25
62381500 Mécénat		11 240.00	-11 240.00	-100.00
62382000 Dons courants	1 500.00	652.50	847.50	129.71
62410000 Transports sur achats	1 539.31	8 285.99	-6 746.68	-81.43
62420000 Transports sur ventes	254 983.14	511 381.08	-256 397.94	-50.14
62421000 Transports sur ventes export	24 601.78	30 511.84	-5 910.06	-19.37
62480000 Transp. meub. de présentation		1 054.00	-1 054.00	-100.00
62510100 Frais de déplacement taux norm	18 052.29	27 145.40	-9 093.11	-33.50
62510200 Frais de déplacement taux inte	21 798.64	38 297.22	-16 498.58	-43.08
62510300 Frais de déplacement taux réduit	2 423.50	4 199.09	-1 775.59	-42.27
62570000 Réceptions	5 795.88	10 531.92	-4 736.04	-44.97
62610000 Frais postaux	27 542.11	64 215.70	-36 673.59	-57.11
62620000 Frais de télécommunications	9 383.15	24 420.07	-15 036.92	-61.58
62700000 Services bancaires	12 570.27	25 481.67	-12 911.40	-50.67
62810000 Adhésion et cotisations	24 631.68	76 632.06	-52 000.38	-67.86
Impôts, taxes et versements assimilés	80 211.21	242 543.52	-162 332.31	-66.93
63120000 Taxe d'apprentissage	14 085.95	27 028.30	-12 942.35	-47.88
63330000 Part. employeur formation	18 701.34	51 207.97	-32 506.63	-63.48
63340000 Part. employeur effort const°	6 905.00	18 256.00	-11 351.00	-62.18
63511000 C.F.E	12 500.00	29 891.00	-17 391.00	-58.18
63511200 C.V.A.E	3 143.00	50 230.00	-47 087.00	-93.74

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
63514000 Taxe s/véhic. de sociétés	2 125.00	5 211.00	-3 086.00	-59.22
63520000 Taxes foncières	11 000.00	26 507.00	-15 507.00	-58.50
63540000 Droits d'enregistrements	171.62	130.25	41.37	32.31
63780000 Autres Impôts et taxes	11 579.30	34 082.00	-22 502.70	-66.03
Salaires et traitements	1 664 882.57	4 169 430.86	-2 504 548.29	-60.07
64110000 Salaires	1 545 770.57	4 092 427.86	-2 546 657.29	-62.23
64120000 Variation prov. congés payés	31 892.00	53 869.00	-21 977.00	-40.80
64130000 Variation prov. primes FDV	-4 700.00	400.00	-5 100.00	-1 000.00
64133000 Variation prov. prime annuelle	85 970.00		85 970.00	-
64140000 Indemnités et avantages divers	5 950.00	22 734.00	-16 784.00	-73.83
Charges sociales	527 931.07	1 356 766.66	-828 835.59	-61.09
64510000 Cotisations Urssaf	273 677.55	726 057.01	-452 379.46	-62.31
64531000 Cotisations Ag2r Retraites	88 023.68	244 893.46	-156 869.78	-64.06
64532000 Cotisations Swiss life	7 430.43	19 947.72	-12 517.29	-62.75
64540000 Cotisations Pôle Emploi	61 683.21	177 335.64	-115 652.43	-65.22
64580000 Cotisations AG2R Prévoyance	13 172.29	36 633.34	-23 461.05	-64.04
64581000 Cotisations Ag2r - Santé	10 655.20	16 236.22	-5 581.02	-34.37
64721000 Cotisations CE Fonctionnement	3 100.00	8 114.00	-5 014.00	-61.79
64722000 Cotisations CE Oeuvres	19 700.00	51 524.00	-31 824.00	-61.77
64750000 Medecine du travail	6 302.98	16 092.11	-9 789.13	-60.83
64760000 Formation professionnelle	10 569.73	34 529.85	-23 960.12	-69.39
64810000 Autres charges de personnel		4 743.31	-4 743.31	-100.00
64820000 Variation prov.chgs soc. s/CP	8 056.00	20 324.00	-12 268.00	-60.36
64830000 Var° prov. chgs primes FDV	-1 570.00	336.00	-1 906.00	-567.26
64833000 Var° prov. chgs prime annuelle	27 130.00		27 130.00	-
Dotations aux amortissements sur immobilisations	145 125.63	353 144.93	-208 019.30	-58.90
68110000 Dot. amort. des immob.	145 125.63	353 144.93	-208 019.30	-58.90
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants	2 366.00	10 000.59	-7 634.59	-76.34
68173000 Dot. prov. dépr. des stocks	2 366.00		2 366.00	-
68174000 Dot. prov. dépr. des créances clts		10 000.59	-10 000.59	-100.00
Dotations aux provisions pour risques et charges	28 287.00		28 287.00	-
68153000 Dot. prov. IFC	28 287.00		28 287.00	-
Autres charges	34.77	11.25	23.52	218.18
65800000 Ch. diverses de gest° courante	34.77	11.25	23.52	218.18
TOTAL (II)	7 104 476.04	18 272 146.53	-11 167 670.49	-61.12
* Y compris :				
-Redevances de crédit-bail mobilier	47 210.70	106 105.55	-58 894.85	-55.51
61220000 Crédit bail mobilier	47 210.70	106 105.55	-58 894.85	-55.51
-Redevances de crédit-bail immobilier	97 315.95	234 078.80	-136 762.85	-58.43
61250000 Credit-bail immobilier : préloyers	97 315.95	234 078.80	-136 762.85	-58.43
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-689 775.82	422 673.40	-1 112 449.22	-263.19
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différence positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)				

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/05/2023	31/12/2022	Montant	%
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	34 854.42	57 211.79	-22 357.37	-39.08
66111000 Intérêts des emprunts	2 787.01	6 414.86	-3 627.85	-56.55
66112000 Intérêts crédit de campagne	26 330.25	38 849.28	-12 519.03	-32.22
66150000 Intérêts des comptes courants		4 787.57	-4 787.57	-100.00
66160000 Intérêts ESC et OCCC	5 737.16	7 160.08	-1 422.92	-19.87
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)	34 854.42	57 211.79	-22 357.37	-39.08
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-34 854.42	-57 211.79	22 357.37	-39.08
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	-724 630.24	365 461.61	-1 090 091.85	-298.28
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
77180000 Autres produits exceptionnels		13 783.10	-13 783.10	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	100 700.00	85 700.00	15 000.00	17.50
77520000 Pds cession immo corporelles	100 700.00	85 700.00	15 000.00	17.50
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
TOTAL (VII)	100 700.00	99 483.10	1 216.90	1.22
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
67110000 PENALITES COMMERCIALES	120.00	5 272.47	-5 152.47	-97.72
67120000 Amendes et pénalités	6.00	34.20	-28.20	-82.35
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
67520000 Val cptable actifs cédés CORP	100 700.00	81 700.00	19 000.00	23.26
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL (VIII)	100 826.00	87 006.67	13 819.33	15.88
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-126.00	12 476.43	-12 602.43	-101.01
Participations des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
69500000 Impôts sur les bénéfices	-900.00	13 988.00	-14 888.00	-106.43
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	6 515 400.22	18 794 303.03	-12 278 902.81	-65.33
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	7 239 256.46	18 430 352.99	-11 191 096.53	-60.72
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-723 856.24	363 950.04	-1 087 806.28	-298.89

In Extenso

IN EXTENSO AVRANCHES
ZA de la Porrionais
50304 AVRANCHES Cedex

www.inextenso.fr
© 2019 In Extenso & Associés

SAS LES CHEVALIERS D'ARGOUGES

ZA la Busnouvière
50860 MOYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice de 5 mois clos le 31 mai 2023

SIREN 382044691

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice de 5 mois clos le 31 mai 2023

A l'Assemblée Générale de la société LES CHEVALIERS D'ARGOUGES,

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 LES CHEVALIERS D'ARGOUGES relatifs à l'exercice de 5 mois clos le 31 mai 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} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

En outre :

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

Fait à Caen,

TALENZ FIDORG AUDIT SAS

Manuel LE ROUX
Commissaire aux Comptes
Associé

Signé électroniquement le 27/11/2023 par
Manuel Le Roux



Aude MARESQ
Commissaire aux Comptes
Associée

Signé électroniquement le 27/11/2023 par
Aude Maresq



Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/05/2023	Net Au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	568 908	424 054	144 854	191 407
Concessions, brevets et droits similaires	414 691	360 278	54 412	62 331
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 425		4 425	4 425
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	51 060		51 060	51 060
Constructions	211 903	25 330	186 574	191 622
Installations tech., matériels et outillages industriels	2 422 898	2 031 311	391 588	444 915
Autres immobilisations corporelles	1 034 114	865 685	168 429	181 491
Immobilisations en cours	251 128		251 128	
Avances et acomptes				262 560
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	3 018		3 018	3 018
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 850		6 850	6 850
TOTAL (I)	4 968 995	3 706 658	1 262 338	1 399 678
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	1 436 987	2 366	1 434 621	1 851 243
En cours de production de biens	149 145		149 145	193 484
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	915 389		915 389	1 839 281
Marchandises	10 050		10 050	13 090
Avances et acomptes versés sur commandes	300		300	300
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 089 462	36 562	1 052 900	4 165 489
Autres	494 862		494 862	769 660
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	994 689		994 689	1 100 160
Charges constatées d'avance	79 249		79 249	177 334
TOTAL (II)	5 170 134	38 928	5 131 206	10 110 041
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	10 139 129	3 745 586	6 393 543	11 509 720

Bilan Passif

	Net Au 31/05/2023	Net Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé :	528 531	528 531
Prime d'émission, de fusion, d'apport	64 500	64 500
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	52 853	52 853
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	2 239 495	2 235 545
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-723 856	363 950
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	2 161 523	3 245 379
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	77 946	49 659
TOTAL (II)	77 946	49 659
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	589 377	2 881 338
Emprunts et dettes financières diverses	643 865	301 263
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 856 593	3 761 247
Dettes fiscales et sociales	838 608	948 757
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	222 760	314 741
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 871	7 336
TOTAL (III)	4 154 074	8 214 682
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	6 393 543	11 509 720
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2023 au 31/05/2023			Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	3 224		3 224	86 394
Production vendue de biens	6 775 181	563 257	7 338 438	18 117 560
Production vendue de services	8 223	802	9 025	32 798
Chiffre d'affaires Net	6 786 628	564 059	7 350 687	18 236 752
Production stockée			-968 231	115 204
Production immobilisée				91 035
Subventions d'exploitation reçues			7 365	17 951
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			24 879	233 861
Autres produits				16
		TOTAL (I)	6 414 700	18 694 820
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			265	39 333
Variation de stocks (marchandises)			3 040	5 844
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 163 739	7 828 877
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			414 256	-472 210
Autres achats et charges externes *			2 074 338	4 738 404
Impôts, taxes et versements assimilés			80 211	242 544
Salaires et traitements			1 664 883	4 169 431
Charges sociales			527 931	1 356 767
Dotations aux amortissements sur immobilisations			145 126	353 145
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			2 366	10 001
Dotations aux provisions pour risques et charges			28 287	
Autres charges			35	11
		TOTAL (II)	7 104 476	18 272 147
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			47 211	106 106
- Redevances de crédit-bail immobilier			97 316	234 079
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-689 776	422 673
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		TOTAL (V)		
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			34 854	57 212
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	34 854	57 212
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-34 854	-57 212
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-724 630	365 462

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2023 Au 31/05/2023	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		13 783
Sur opérations en capital	100 700	85 700
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	100 700	99 483
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	126	5 307
Sur opérations en capital	100 700	81 700
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	100 826	87 007
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-126	12 476
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-900	13 988
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	6 515 400	18 794 303
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	7 239 256	18 430 353
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-723 856	363 950

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/05/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 393 543 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -723 856 Euros.

L'exercice a une durée de 5 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/05/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

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.

Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice, la société a fait l'objet d'une cession de contrôle. L'intégralité du capital de la société est désormais détenu par la société CDA Investissements.

Les nouveaux associés ont fait le choix de modifier la date de clôture au 31 mai 2023.

Le résultat de cet exercice de cinq mois est logiquement déficitaire : la marge dégagée est limitée à la seule saison de pâques 2023 (soit environ 30 % de l'activité) mais l'exercice supporte 42 % (5/8) de charges de structure. Malgré cette perte saisonnière attendue, il était important de décaler la date de clôture pour les raisons suivantes :

- Être en cohérence avec le cycle marketing et commercial qui s'articule autour de deux temps forts :

Pour Noël N (70 % du CA) :

1. Les présentations de gamme sont réalisées entre début février et mi-mars de l'année N
2. Les sélections et les négociations tarifaires entre mars et mai de l'année N
3. Les engagements commencent à partir de mai de l'année N
4. La fin des retours (soldes, casse, invendus) relatifs à ce temps fort sont connus en février et mars de l'année N+1

Pour Pâques N+1 (30 % du CA) :

1. Les présentations de gamme sont réalisées entre fin juillet et mi-octobre de l'année N
2. Les sélections et les négociations tarifaires entre début août et fin octobre de l'année N
3. Les engagements commencent à partir de début novembre de l'année N
4. La fin des retours (soldes, casse, invendus) relatifs à ce temps fort sont connus en avril et mai de l'année N+1

- Adapter l'exercice au process industriel de l'entreprise : la production de Noël (qui représente près de 70 % de l'activité) débute à partir du mois de juin de l'année N pour des livraisons de mi-octobre à mi-décembre. Les encaissements courent jusqu'en février N+1.

- Faciliter l'exercice budgétaire pour les raisons évoquées précédemment.

- Simplifier l'inventaire : les stocks de produits finis au 31 mai sont au point bas (contrairement au 31 décembre)

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

L'entreprise a choisi la méthode préférentielle en comptabilisant en immobilisation des frais de développement relatifs à la création de nouvelles gammes de produits et d'emballages.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Les méthodes et les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

- * Logiciel (L. 3 ans)
- * Frais de développement (L. 3 ans)
- * Matériel et outillage (L. 6 à 10 ans)
- * Agencements et installation (L. 5 à 10 ans)
- * Moules d'emballage (L. 3 ans)
- * Meubles de présentation (L. 3 ans)
- * Matériel de transport (L. 5 ans)
- * Matériel de bureau et informatique (L./Dégressif 5 à 10 ans)

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Effectifs

Pour l'exercice 2022, l'effectif calculé conformément aux dispositions de l'article L.1111-2 du code du travail s'établit à 128.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant le coût d'acquisition des marchandises.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

La convention collective des 5 branches des industries alimentaires prévoit une indemnité en fin de carrière et le montant des engagements en fonction des hypothèses suivantes retenues à savoir :

- taux d'inflation : 1.49 %
- taux d'actualisation : 3.61 %

est estimé à 216.887 €

Il y a lieu de préciser que le calcul de l'engagement de retraite a été effectué suivant l'hypothèse selon laquelle le départ à la retraite est à l'initiative de l'employé (âge retenu : 65 ans) ; en conséquence, les indemnités sont soumises aux charges sociales,

Définition de la méthode :

- Méthode actuarielle Rétrospective : Les indemnités de fin de carrière sont calculées à partir des droits acquis par le salarié depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la clôture de l'exercice.

La société a versé des fonds auprès de l'AG2R LA MONDIALE et du CIC ASSURANCES.

Au 31 mai 2023 , ces sommes s'élèvent à

- AG2R LA MONDIALE : 68.612 €,
- CIC ASSURANCES : 70.329 €.

L'engagement de la société, soit 77.946 €, fait l'objet d'une provision dans les comptes annuels.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 9.722 € hors taxe.

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Valeur d'origine :		2 900 000	718 520		3 618 520
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs		860 945	366 741		1 227 686
Dotations de l'exercice		80 555	45 980		126 535
TOTAL		941 500	412 721		1 354 221
Valeur nette théorique					
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs		1 042 180	374 795		1 416 975
Montants de l'exercice		97 316	47 211		144 527
TOTAL		1 139 496	422 006		1 561 502
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus		234 033	95 971		330 004
Entre 1 et 5 ans		936 132	164 319		1 100 451
A plus de 5 ans		1 183 151	64 558		1 247 709
TOTAL		2 353 316	324 848		2 678 164
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus			3 521		3 521
Entre 1 et 5 ans			1 840		1 840
A plus de 5 ans		1	1 824		1 825
TOTAL		1	7 185		7 186
Montant pris en charge dans l'exercice :		97 316	47 211		144 527

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice		Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement		568 908		
Autres postes d'immobilisations incorporelles		419 116		
	TOTAL	988 023		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains		51 060		
Constructions sur sol propre		211 903		
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		2 412 250		10 648
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		346 878		6 940
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		678 667		1 629
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				356 658
Avances et acomptes		262 560		
	TOTAL	3 963 319		375 875
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		3 018		
Prêts et autres immobilisations financières		6 850		
	TOTAL	9 868		
	TOTAL GENERAL	4 961 210		375 875

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement			568 908	
Autres postes d'immobilisations incorporelles			419 116	
	TOTAL		988 023	
Terrains			51 060	
Constructions sur sol propre			211 903	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			2 422 898	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			353 818	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			680 296	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	4 830	100 700	251 128	
Avances et acomptes	262 560			
	TOTAL	267 390	3 971 104	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			3 018	
Prêts et autres immobilisations financières			6 850	
	TOTAL		9 868	
	TOTAL GENERAL	267 390	4 968 995	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et développement		377 501	46 553		424 054
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles		352 360	7 918		360 278
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	729 861	54 471		784 332
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre		20 282	5 048		25 330
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		1 967 335	63 975		2 031 311
Installations générales, agencements et aménagements divers		213 547	10 402		223 949
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		630 507	11 229		641 736
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 831 671	90 654		2 922 325
	TOTAL GÉNÉRAL	3 561 532	145 125		3 706 658

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Mode Amort. fiscal exceptionnel	Mode Amort. fiscal dégressif	Mode Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et dvp.						
Fonds commercial						
Autres postes d'immo. incorp.						
	TOTAL					
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions						
Inst. techniques, mat. et outillage industriels						
Inst. gales, agenc. et aménagements divers						
Matériel de transport						
Mat. de bur. et informat., mob.						
Emballages récup. et divers						
	TOTAL					
Frais d'acqui. de titres de particip.						
	TOTAL GÉNÉRAL					
	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	

Frais d'émission d'emprunts à étaler

Primes de remboursement des obligations

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations	49 659	28 287			77 946
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
	49 659	28 287			77 946
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours		2 366			2 366
Sur comptes clients	36 562				36 562
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	36 562	2 366			38 928
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	86 221	30 653			116 874
		30 653			

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	6 850		6 850
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	38 570	38 570	
Autres créances clients	1 050 893	1 050 893	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	12 200	12 200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 999	1 999	
Impôts sur les bénéfices	68 142	68 142	
Taxe sur la valeur ajoutée	412 521	412 521	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)			
Charges constatées d'avance	79 249	79 249	
	TOTAL	1 670 424	1 663 574
			6 850

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	589 377	185 084	354 542	49 751
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	283 865	57 632	157 725	68 508
Fournisseurs et comptes rattachés	1 856 593	1 856 593		
Personnel et comptes rattachés	466 480	466 480		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	318 075	318 075		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	10 720	10 720		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	43 333	43 333		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	360 000	360 000		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	222 760	222 760		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 871	2 871		
	TOTAL	4 154 074	3 523 548	512 267
			118 259	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

2 309 359

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/05/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	284 266.50	375 902.49
Dettes fiscales et sociales	681 648.00	520 485.38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	222 277.71	314 740.70
TOTAL	1 188 192.21	1 211 128.57

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/05/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	284 266.50	375 902.49
40810000 Fournisseurs - FNP	284 266.50	375 902.49
Dettes fiscales et sociales	681 648.00	520 485.38
42820000 Personnel - Congés à payer	360 036.00	328 144.00
42860000 Personnel - Autres CAP	102 470.00	21 200.00
43820000 Chgs soc. s/ congés à payer	113 632.00	105 576.00
43860000 Org. sociaux - chgs à payer	71 200.00	54 696.38
44860000 Etat - CAp	34 310.00	10 869.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	222 277.71	314 740.70
41980000 Clients - RRR à accorder	222 277.71	314 740.70
TOTAL	1 188 192.21	1 211 128.57

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/05/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	2 871	7 336
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	2 871	7 336

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/05/2023	31/12/2022
Charges d'exploitation	79 249	177 334
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	79 249	177 334