

RCS : ROANNE Code greffe : 4201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ROANNE atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2020 B 00455 Numéro SIREN : 892 041 070 Nom ou dénomination : KA Holding
--

Ce dépôt a été enregistré le 12/10/2023 sous le numéro de dépôt 3376

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/03/2023 12			Exercice N-1 31/03/2022 16	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	7 500		7 500		7 500	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	27 554	2 236	25 318	10 289	15 029	146.06
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 840 635		1 840 635	1 805 000	35 635	1.97
	Créances rattachées à des participations	311 426		311 426	34 725	276 701	796.83
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total II		2 187 115	2 236	2 184 879	1 850 015	334 865	18.10
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	9 615		9 615	9 615		
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	18 000		18 000	18 000		
	Autres créances	56 300		56 300	246 482	-190 182	-77.16
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	1 884		1 884	71 388	-69 503	-97.36
	Charges constatées d'avance (3)						
	Total III	85 799		85 799	345 484	-259 686	-75.17
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 272 914	2 236	2 270 678	2 195 499	75 179	3.42

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/03/2023 12	Exercice N-1 31/03/2022 16	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 1 926 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	1 926 000	1 926 000		
	Réserves				
	Réserve légale	11 186		11 186	
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	132 526		132 526	
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	173 482	223 711	-50 230	-22.45
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	2 243 193	2 149 711	93 482	4.35
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	8 685	600	8 085	NS
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 533	1 274	2 259	177.39
	Dettes fiscales et sociales	15 267	38 664	-23 397	-60.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		5 250	-5 250	-100.00
	Total IV	27 485	45 788	-18 302	-39.97
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 270 678	2 195 499	75 179	3.42

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

27 485

45 788

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2023 12			Exercice N-1 31/03/2022 16		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	180 000		180 000	210 000		-30 000	-14.29
Chiffre d'affaires NET	180 000		180 000	210 000		-30 000	-14.29
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			2	3		-2	-45.16
Total des Produits d'exploitation (I)			180 002	210 003		-30 002	-14.29
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			19 900	19 585		314	1.61
Impôts, taxes et versements assimilés			1 626	774		852	110.09
Salaires et traitements			75 523	62 920		12 603	20.03
Charges sociales			30 703	26 927		3 776	14.02
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 971	265		1 706	643.77
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			15	6		10	178.40
Total des Charges d'exploitation (II)			129 738	110 476		19 262	17.44
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			50 264	99 527		-49 263	-49.50
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/03/2023	12	31/03/2022	16	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	131 212		150 500		-19 289	-12.82
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	131 212		150 500		-19 289	-12.82
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)	131 212		150 500		-19 289	-12.82
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	181 476		250 027		-68 552	-27.42
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 000				3 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital			150 000		-150 000	-100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	3 000		150 000		-147 000	-98.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			3 000		-3 000	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			150 000		-150 000	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII			153 000		-153 000	-100.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	3 000		-3 000		6 000	200.00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	10 994		23 316		-12 322	-52.85
Total des produits (I+III+V+VII)	314 214		510 504		-196 290	-38.45
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	140 732		286 792		-146 060	-50.93
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	173 482		223 711		-50 230	-22.45

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir l'attestation d'Expert Comptable

GVGM



ANNEXE

**COPIE CERTIFIEE
CONFORME**

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 270 678.22 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 180 000.00 Euros et dégageant un bénéfice de 173 481.58 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Informations générales complémentaires

Néant.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL			7 500
Installations générales agencements aménagements divers	8 554		15 760
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 000		1 240
TOTAL	10 554		17 000
Autres participations	1 839 725		637 364
TOTAL	1 839 725		637 364
TOTAL GENERAL	1 850 280		661 863

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			7 500	7 500
Installations générales agencements aménagements divers			24 314	24 314
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 240	3 240
TOTAL			27 554	27 554
Autres participations		325 028	2 152 061	2 152 061
TOTAL		325 028	2 152 061	2 152 061
TOTAL GENERAL		325 028	2 187 115	2 187 115

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	214	1 481		1 695
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51	490		541
TOTAL	265	1 971		2 236
TOTAL GENERAL	265	1 971		2 236

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 481				
Matériel de bureau informatique mobilier	490				
TOTAL	1 971				
TOTAL GENERAL	1 971				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	311 426	311 426	
Autres créances clients	18 000	18 000	
Impôts sur les bénéfices	11 217	11 217	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 501	3 501	
Débiteurs divers	41 582	41 582	
TOTAL	385 726	385 726	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 533	3 533		
Personnel et comptes rattachés	4 560	4 560		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 431	4 431		
Taxe sur la valeur ajoutée	5 836	5 836		
Autres impôts taxes et assimilés	440	440		
Groupe et associés	8 685	8 685		
TOTAL	27 485	27 485		

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	1.0000		1 926 000		1 926 000

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 493
Dettes fiscales et sociales	627
Total	2 119

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges et produits constatés d'avance

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

KA HOLDING
42300 ROANNE

Page: 15

B. Renseignements globaux

KA Holding
Société par actions simplifiée au capital de 1 926 000 euros
Siège social : 7, Boulevard Hélène Boucher, 42300 ROANNE

892 041 070 RCS ROANNE

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE
DU 29 SEPTEMBRE 2023

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

L'associé unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 mars 2023 s'élevant à **CENT SOIXANTE-TREIZE MILLE QUATRE CENT QUATRE-VINGT-UN EUROS ET CINQUANTE-HUIT CENTIMES (173 481,58€)** de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	173 481,58 euros
Affecté à la réserve légale	8 674,10 euros
À titre de dividendes	71 430,00 euros

Solde	93 377,48 euros

Affecté en totalité au compte "**autres réserves**" qui s'élève ainsi à 225 903,28 euros.

Le dividende est mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 mars 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts et ouvrant droit à réfaction, celui-ci étant réservé aux personnes physiques, s'élève à 71 430 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Il est indiqué que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'associé unique prend acte que les dividendes distribués depuis la constitution de la Société ont été les suivants :

Date de clôture	Distribution		Année de la mise en distribution	Abattement de 40 %	
	Globale	Par titre		Montant des revenus distribués éligibles et bénéficiant de l'abattement	Montant des revenus distribués éligibles mais ne bénéficiant pas de l'abattement
31 mars 2022	80 000 €	0,04 €	2022	80 000 €	-

Certifié conforme

Le Président

Monsieur Kevin ARLOT DE RIDDER

Kévin ARLOT

NOTA D'USAGE ARLOT DE RIDDER
✓ Signé et certifié par yousign

**COPIE CERTIFIEE
CONFORME**

KA HOLDING

Société par actions simplifiée au capital de 1 926 000 €

Siège social : 7 BOULEVARD HELENE BOUCHER, 42300 ROANNE

R.C.S : 892 041 070 RCS ROANNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/03/2023

A l'associé unique de la Société par actions simplifiée KA HOLDING

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 par actions simplifiée KA HOLDING relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31/03/2023, 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.

Nous précisons que les comptes de l'exercice clos le 31/03/2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L.823-12-1 du code de commerce. 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 01/04/2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les titres de participation et les créances rattachées, dont le montant figurant à l'actif s'élève à 2 152 061 euros, sont évalués à leur coût d'acquisition et le cas échéant dépréciés sur la base de leur valeur d'usage selon les modalités décrites dans le paragraphe dédié de l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces valeurs.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission de commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L.823-12-1 du code de commerce.

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 à l'associé unique.

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, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Responsabilités 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L.823-12-1 du code de commerce 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L.823-12-1 du code de commerce, 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 Roanne, le 20/09/2023

Pour la société GESCOMM

Valérie GAUMARD

Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/03/2023 12		Exercice N-1 31/03/2022 16	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
	Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires	7 500		7 500		7 500
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage					
	Autres immobilisations corporelles	27 554	2 236	25 318	10 289	15 029 146.06
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	1 840 635		1 840 635	1 805 000	35 635 1.97
	Créances rattachées à des participations	311 426		311 426	34 725	276 701 796.83
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
	Total II	2 187 115	2 236	2 184 879	1 850 015	334 865 18.10
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises	9 615		9 615	9 615	
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	18 000		18 000	18 000	
	Autres créances	56 300		56 300	246 482	-190 182 -77.16
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement					
	Disponibilités	1 884		1 884	71 388	-69 503 -97.36
	Charges constatées d'avance (3)					
	Total III	85 799		85 799	345 484	-259 686 -75.17
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 272 914	2 236	2 270 678	2 195 499	75 179 3.42

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/03/2023	12	Exercice N-1 31/03/2022	16	Ecart N / N-1	
		Euros					%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 1 926 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	1 926 000		1 926 000			
	Réserves						
	Réserve légale	11 186				11 186	
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	132 526				132 526	
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	173 482		223 711		-50 230	-22.45
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	Total I	2 243 193		2 149 711		93 482	4.35
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	8 685		600		8 085	NS
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 533		1 274		2 259	177.39
	Dettes fiscales et sociales	15 267		38 664		-23 397	-60.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			5 250		-5 250	-100.00
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	27 485		45 788		-18 302	-39.97
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	2 270 678		2 195 499		75 179	3.42

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

27 485

45 788

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/03/2023 12			Exercice N-1 31/03/2022 16		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	180 000		180 000	210 000		-30 000	-14.29
Chiffre d'affaires NET	180 000		180 000	210 000		-30 000	-14.29
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			2	3		-2	-45.16
Total des Produits d'exploitation (I)			180 002	210 003		-30 002	-14.29
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			19 900	19 585		314	1.61
Impôts, taxes et versements assimilés			1 626	774		852	110.09
Salaires et traitements			75 523	62 920		12 603	20.03
Charges sociales			30 703	26 927		3 776	14.02
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 971	265		1 706	643.77
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			15	6		10	178.40
Total des Charges d'exploitation (II)			129 738	110 476		19 262	17.44
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			50 264	99 527		-49 263	-49.50
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/03/2023 12	31/03/2022 16	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	131 212	150 500	-19 289	-12.82
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	131 212	150 500	-19 289	-12.82
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	131 212	150 500	-19 289	-12.82
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	181 476	250 027	-68 552	-27.42
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 000		3 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		150 000	-150 000	-100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	3 000	150 000	-147 000	-98.00
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 000	-3 000	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		150 000	-150 000	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII		153 000	-153 000	-100.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	3 000	-3 000	6 000	200.00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	10 994	23 316	-12 322	-52.85
Total des produits (I+III+V+VII)	314 214	510 504	-196 290	-38.45
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	140 732	286 792	-146 060	-50.93
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	173 482	223 711	-50 230	-22.45

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir l'attestation d'Expert Comptable

GVGM

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 270 678.22 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 180 000.00 Euros et dégageant un bénéfice de 173 481.58 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/04/2022 au 31/03/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Informations générales complémentaires

Néant.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL			7 500
Installations générales agencements aménagements divers	8 554		15 760
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 000		1 240
TOTAL	10 554		17 000
Autres participations	1 839 725		637 364
TOTAL	1 839 725		637 364
TOTAL GENERAL	1 850 280		661 863

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			7 500	7 500
Installations générales agencements aménagements divers			24 314	24 314
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 240	3 240
TOTAL			27 554	27 554
Autres participations		325 028	2 152 061	2 152 061
TOTAL		325 028	2 152 061	2 152 061
TOTAL GENERAL		325 028	2 187 115	2 187 115

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	214	1 481		1 695
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51	490		541
TOTAL	265	1 971		2 236
TOTAL GENERAL	265	1 971		2 236

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 481				
Matériel de bureau informatique mobilier	490				
TOTAL	1 971				
TOTAL GENERAL	1 971				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	311 426	311 426	
Autres créances clients	18 000	18 000	
Impôts sur les bénéfices	11 217	11 217	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 501	3 501	
Débiteurs divers	41 582	41 582	
TOTAL	385 726	385 726	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 533	3 533		
Personnel et comptes rattachés	4 560	4 560		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 431	4 431		
Taxe sur la valeur ajoutée	5 836	5 836		
Autres impôts taxes et assimilés	440	440		
Groupe et associés	8 685	8 685		
TOTAL	27 485	27 485		

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	1.0000		1 926 000		1 926 000

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 493
Dettes fiscales et sociales	627
Total	2 119

ANNEXE

Exercice du 01/04/2022 au 31/03/2023

Charges et produits constatés d'avance

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

COMPTES AUDITES

KA HOLDING
42300 ROANNE

Page: 5

50 000	37 499	50,00	25 000	25 000	35 407		
11 500		49,00	5 635	5 635	58 073		123 664
20 000	-17 435	40,00	4 000	4 000			490 024
100 000		30,00	30 000	30 000			
500 150	-390 824	14,00	500 000	500 000	10 000		188 333