

SAS AB MAURI FRANCE

Etats Greffe Bilan au 31/08/2023

40 - 42, Avenue Georges Pompidou

69421 LYON CEDEX 03

SIRET : 42879293100050

CERTIFIE
CONFORME

DocuSigned by:
 *Maria Gaytan de Ayala*
AA53EDEF9C9984E0...

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Du 01/09/2021 Au 31/08/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	28 258 360	2 165 586	30 423 946	19 774 478
Production vendue de biens				
Production vendue de services		1 852 537	1 852 537	1 644 712
Chiffre d'affaires Net	28 258 360	4 018 123	32 276 483	21 419 190
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			238 693	88 761
Autres produits			16	34
TOTAL (I)			32 515 191	21 507 985
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			23 296 929	15 211 287
Variation de stocks (marchandises)			-68 840	28 034
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			4 149 474	3 892 144
Impôts, taxes et versements assimilés			93 335	72 903
Salaires et traitements			2 329 292	2 067 291
Charges sociales			1 093 472	1 018 014
Dotations aux amortissements sur immobilisations			29 373	11 922
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			4 538	
Dotations aux provisions pour risques et charges			27 993	49 673
Autres charges			12	21 015
TOTAL (II)			30 955 577	22 372 283
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			1 559 614	-864 299
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)			59 683	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change			251	5 147
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			59 934	5 147
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change			5 005	5 705
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			5 005	5 705
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			54 929	-559
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 614 543	-864 857

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/09/2022 Au 31/08/2023	Du 01/09/2021 Au 31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	9 528	16 753
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	9 528	16 753
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	9 528	16 753
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	193 673	-6 083
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	32 584 653	21 529 884
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	31 154 256	22 371 905
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 430 398	-842 021
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>	9 528	16 753
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>		
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>		

SAS AB MAURI FRANCE

Etats Greffe Bilan au 31/08/2023

40 - 42, Avenue Georges Pompidou

69421 LYON CEDEX 03

SIRET : 42879293100050

CERTIFIE
CONFORME

DocuSigned by:
 *Maria Gaytan de Ayala*
AA53EDEF9C9984E0...

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/08/2023	Net Au 31/08/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	339 190	174 170	165 021	12 927
Fonds commercial	5 316 481	4 916 481	400 000	400 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	3 800	222	3 578	
Autres immobilisations corporelles	251 981	239 146	12 835	18 930
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 021		13 021	12 383
TOTAL (I)	5 924 473	5 330 018	594 455	444 241
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	154 800		154 800	85 960
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 862 023	4 538	2 857 486	2 148 771
Autres	4 736 516		4 736 516	3 392 196
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	172 006		172 006	87 804
Charges constatées d'avance	82 281		82 281	33 446
TOTAL (II)	8 007 626	4 538	8 003 089	5 748 177
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	13 932 099	5 334 555	8 597 544	6 192 418

Bilan Passif

	Net Au 31/08/2023	Net Au 31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 2 020 000	2 020 000	2 020 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	250 916	250 916
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	202 000	202 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		594 977
Report à nouveau	-247 045	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 430 398	-842 021
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	3 656 269	2 225 872
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	276 467	448 818
TOTAL (II)	276 467	448 818
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 546 727	2 682 849
Dettes fiscales et sociales	1 039 815	750 539
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 266	84 341
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	4 664 808	3 517 729
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	8 597 544	6 192 418
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

AB MAURI FRANCE
Société par actions simplifiée unipersonnelle
au capital de 2.020.000 euros
Siège social : Immeuble "Le Président"
40 et 42 avenue Georges Pompidou
69003 LYON
428 792 931 RCS LYON

**PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE
DU 6 DECEMBRE 2023**

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 AOUT 2023 SOUMISE ET ADOPTEE**

DEUXIEME DECISION

Affectation du résultat

L'associée unique décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à 1.430.397,50 euros de la manière suivante :

Origine :

- Résultat de l'exercice..... 1.430.397,50 €

Affectation :

- Apurement du compte « Report à nouveau débiteur ».
..... -247.044,62 €
- A titre de dividendes..... 1.171.600,00 €
- Le solde, au compte
« Autres réserves » 11.752,88 €

Montant – Mise en paiement

Le dividende unitaire est donc de 0,58 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 1^{er} février 2024.

Rappel des dividendes distribués

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des impôts, nous vous rappelons qu'il n'a pas été distribué de dividendes au titre des trois derniers exercices.

DocuSigned by:
 *Maria Gaytan de Ayala*
AA53EDEF9C9984E0...

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Madame Maria GAYTAN DE AYALA



AB Mauri France
Exercice clos le 31 août 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



AB Mauri France

Exercice clos le 31 août 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société AB Mauri France,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société AB Mauri France relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des 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 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.

- ▶ La note « Immobilisations incorporelles » de la partie « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des immobilisations incorporelles.
- ▶ Dans le cadre de notre appréciation des règles et des méthodes comptables suivies par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus ainsi que leur correcte application et la pertinence des estimations retenues.

Vérifications spécifiques

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 à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce.

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 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.

Lyon, le 21 novembre 2023

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Piai', with a long horizontal stroke extending to the right.

Frédérique Piai

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/08/2023	Net Au 31/08/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	339 190	174 170	165 021	12 927
Fonds commercial	5 316 481	4 916 481	400 000	400 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	3 800	222	3 578	
Autres immobilisations corporelles	251 981	239 146	12 835	18 930
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
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				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 021		13 021	12 383
TOTAL (I)	5 924 473	5 330 018	594 455	444 241
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	154 800		154 800	85 960
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 862 023	4 538	2 857 486	2 148 771
Autres	4 736 516		4 736 516	3 392 196
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	172 006		172 006	87 804
Charges constatées d'avance	82 281		82 281	33 446
TOTAL (II)	8 007 626	4 538	8 003 089	5 748 177
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	13 932 099	5 334 555	8 597 544	6 192 418

Bilan Passif

	Net	Net
	Au 31/08/2023	Au 31/08/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 2 020 000	2 020 000	2 020 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	250 916	250 916
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	202 000	202 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		594 977
Report à nouveau	-247 045	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 430 398	-842 021
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	3 656 269	2 225 872
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	276 467	448 818
TOTAL (II)	276 467	448 818
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 546 727	2 682 849
Dettes fiscales et sociales	1 039 815	750 539
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 266	84 341
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	4 664 808	3 517 729
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	8 597 544	6 192 418
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2022 au 31/08/2023			Du 01/09/2021 Au 31/08/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	28 258 360	2 165 586	30 423 946	19 774 478
Production vendue de biens				
Production vendue de services		1 852 537	1 852 537	1 644 712
Chiffre d'affaires Net	28 258 360	4 018 123	32 276 483	21 419 190
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			238 693	88 761
Autres produits			16	34
TOTAL (I)			32 515 191	21 507 985
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			23 296 929	15 211 287
Variation de stocks (marchandises)			-68 840	28 034
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			4 149 474	3 892 144
Impôts, taxes et versements assimilés			93 335	72 903
Salaires et traitements			2 329 292	2 067 291
Charges sociales			1 093 472	1 018 014
Dotations aux amortissements sur immobilisations			29 373	11 922
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			4 538	
Dotations aux provisions pour risques et charges			27 993	49 673
Autres charges			12	21 015
TOTAL (II)			30 955 577	22 372 283
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			1 559 614	-864 299
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)			59 683	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change			251	5 147
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			59 934	5 147
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change			5 005	5 705
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			5 005	5 705
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			54 929	-559
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 614 543	-864 857

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/09/2022 Au 31/08/2023	Du 01/09/2021 Au 31/08/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	9 528	16 753
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	9 528	16 753
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	9 528	16 753
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	193 673	-6 083
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	32 584 653	21 529 884
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	31 154 256	22 371 905
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 430 398	-842 021
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	9 528	16 753
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 8 597 544 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 430 398 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Vente en gros de levures et d'ingrédients de boulangerie.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

40/42 avenue Georges POMPIDOU 69003 Lyon.

Appartenance à un groupe financier :

ABF overseas limited - 10 Grosvenir street - London W 1K 4QY - Royaume Uni.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 8 597 544 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 430 398 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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).

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.

Faits caractéristiques

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant. Elle s'est accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022. Cette hausse a eu des impacts sur l'activité de l'entreprise. Elle a impacté le coût des productions/prestations, et se répercute sur ses propres prix de vente.

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

Changements comptables

Aucun changement de méthodes comptables n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

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

Le poste "Concessions, brevets, licences..." est constitué de logiciels informatiques acquis par l'entreprise. Ils sont systématiquement amortis selon le mode linéaire sur deux ans.

Le fonds commercial reçu dans le cadre d'un apport d'actif à effet du 1er janvier 2000 pour une valeur de 4.873.69 euros a été totalement amorti. Cet amortissement a fait l'objet d'une réintégration au plan fiscal préalablement à l'opération.

Le fonds commercial reçu à l'occasion de l'absorption, au cours de l'exercice 2014 de la société GB PLANGE FRANCE SARL au profit de la société AB MAURI FRANCE SAS a été enregistré à l'actif du bilan dans un sous compte du poste "Fonds commercial" pour un montant de 400 000 euros. Les tests de dépréciation de ce mali technique n'ont pas conduit à procéder à une dépréciation de cet élément incorporel.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable pour le montant de la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition) ou à leur coût de production (hors intérêts des emprunts souscrits en vue de leur élaboration).

Compte tenu de leurs natures, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune décomposition.

Amortissements

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

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations on décomposables.

- | | |
|---------------------------|-------------|
| • Installations générales | 9 ans, |
| • Matériel de transport | 3 ans, |
| • Matériel de bureau | 3 ans, |
| • Mobilier et outillages | 3 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 à 10 ans, |

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

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

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.

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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Concernant les créances, une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques et des charges connus ou probables à la date de clôture de l'exercice. Ces provisions sont recalculées chaque année en tenant compte de la meilleure estimation du risque à la date d'arrêté des comptes.

Au 31 août 2023, le poste provisions pour charges s'élève à 276.467 euros. Il correspond aux engagements de l'entreprise en matière de départ à la retraite.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés font l'objet d'une constatation comptable à la clôture de l'exercice.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 4.10%.

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 32 117,50 € hors taxe.

L'intégralité de cette somme correspond à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Transactions avec les parties liées

Les transactions avec les parties liées sont conclues à des conditions normales du marché.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	18	19
Agents de maîtrise & techniciens	4	3
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	22	22

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	2 020 000	1.00000	2 020 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	2 020 000	1.00000	2 020 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	276 467
TOTAL	276 467

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite font l'objet d'un enregistrement comptable annuel. Ils figurent au passif du bilan au poste "Provisions pour charges" pour un montant de 276.467 euros

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Total		

Fonds commercial

	Montant
Eléments achetés	
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
Fonds commercial - GB Ingrédients	4 878 369
Fonds commercial - BEG France	38 112
Mali de fusion - GB Plange	400 000
	TOTAL
	5 316 481

Les fonds commerciaux GB Ingredients et BEG France ont fait l'objet d'une dépréciation totale au cours des exercices précédents pour un montant de 4.916.481 euros.

Les tests de dépréciation effectués sur le "mali de fusion" GB Plange n'ont pas conduit à déprécier ce dernier.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
ABF Overseas Limited Weston Center - 10, Grosvenor Street - LONDON W 1K 4QY - Royaume uni	2 020 000	100.00

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		5 480 523		175 148
TOTAL		5 480 523		175 148
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				3 800
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		708		
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		278 220		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		278 927		3 800
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		12 383		638
TOTAL		12 383		638
TOTAL GENERAL		5 771 833		179 586
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				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				5 655 671
TOTAL				5 655 671
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				3 800
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				708
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		26 947		251 273
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		26 947		255 781
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				13 021
TOTAL				13 021
TOTAL GENERAL		26 946		5 924 473

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial	4 916 481			4 916 481
Autres postes d'immobilisations incorporelles	151 114	23 055		174 170
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 067 595	23 055		5 090 650
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel		222		222
Installations générales, agencements et aménagements divers	487	79		566
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	259 510	6 017	26 947	238 580
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	259 997	6 318	26 947	239 368
TOTAL GÉNÉRAL	5 327 592	29 373	26 947	5 330 018

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	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							

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	448 818	27 993	93 321	107 023	276 467
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 448 818 27 993 93 321 107 023 276 467					
Nature des dépréciations	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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		4 538			4 538
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III 4 538 4 538					
TOTAL GENERAL (I+II+III) 448 818 32 531 93 321 107 023 281 005					
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		32 531	93 321	107 023	
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

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	13 021		13 021
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 787		4 787
Autres créances clients	2 857 236	2 857 236	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	67 899	67 899	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	17 636	17 636	
Groupe et associés (2)	4 630 146	4 630 146	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	20 835	20 835	
Charges constatées d'avance	82 281	82 281	
TOTAL	7 693 842	7 676 033	17 808

(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				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 546 727	3 546 727		
Personnel et comptes rattachés	377 519	377 519		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	324 908	324 908		
Impôts sur les bénéfices	202 273	202 273		
Taxe sur la valeur ajoutée	95 830	95 830		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	39 285	39 285		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	78 266	78 266		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL	4 664 808	4 664 808	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	172 487	
Autres créances	4 630 146	
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 236 504	
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaires : néant

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	1 614 543	191 291	1 423 252
+ Résultat exceptionnel	9 528	2 382	7 146
- Participation des salariés			
Résultat comptable	1 624 071	193 673	1 430 398

Commentaires : néant

Accroissement et allégement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation		
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL		

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt - 2

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées :		
- Amortissements dérogatoires		
- Provision pour hausse des prix		
- Provision pour fluctuation des cours		
Autres :		
TOTAL		
Allègements		
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :		
- Provision pour congés payés		
- Participation des salariés		
Indemnités de fin de carrière	276 467	69 117
Autres :		
TOTAL		
	276 467	69 117

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 225 872
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 225 872
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 225 872
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-594 977
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-247 045
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	842 021
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 225 872
Résultat de l'exercice	1 430 398
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	3 656 269

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	38 471.00	9 036.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	38 471.00	9 036.00

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	38 471.00	9 036.00
409800 Fourn.avoirs à recevoir	20 835.00	
448700 Etat - prod.à recevoir	17 636.00	9 036.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	38 471.00	9 036.00

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
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 305 884.81	926 335.35
Dettes fiscales et sociales	547 506.41	530 018.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 265.61	84 340.82
TOTAL	1 931 656.83	1 540 695.08

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 305 884.81	926 335.35
408100 Fourn.fact.n.parv.services	315 986.00	318 611.38
408101 Fourn.fact.n.parv.transport	248 137.60	297 400.00
408102 Fourn.fact.n.parv.commissions	131 422.23	111 323.97
408110 Fourn.fact.n.parv.stocks	610 338.98	199 000.00
Dettes fiscales et sociales	547 506.41	530 018.91
428200 Congés payés provisionnés	161 653.07	203 753.79
428300 Rtt provisionnés	40 988.52	42 630.63
428600 Personnel primes à payer	150 891.88	102 558.18
438200 Charges s/congés prov.	79 113.64	100 416.53
438300 Charges s/rtt provisionnés	19 352.74	20 643.99
438600 Autr.charg.soc.à payer	78 161.99	51 127.94
438604 Effort de construction prov.		7 187.23
438606 Formation continue prov.	1 834.62	1 700.62
438607 Taxe apprentissage prov.	1 066.95	
438608 Contr.sociale de solidarité provisionnée	14 443.00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 265.61	84 340.82
419800 Clients remises à accord.	78 265.61	84 340.82
TOTAL	1 931 656.83	1 540 695.08

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Charges d'exploitation	82 281	33 446
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	82 281	33 446

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Prod.s/exercic.antérieurs		9 528

TOTAL	9 528
-------	-------

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charges d'exploitation	774
Transferts de charges europe groupe	8 806
transfert de charges transp sur ventes	-511
Avantage en nature retenus	29 280
Total	38 349

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 8 597 544 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 430 398 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Vente en gros de levures et d'ingrédients de boulangerie.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

40/42 avenue Georges POMPIDOU 69003 Lyon.

Appartenance à un groupe financier :

ABF overseas limited - 10 Grosvenir street - London W 1K 4QY - Royaume Uni.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 8 597 544 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 430 398 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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).

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.

Faits caractéristiques

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant. Elle s'est accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022. Cette hausse a eu des impacts sur l'activité de l'entreprise. Elle a impacté le coût des productions/prestations, et se répercute sur ses propres prix de vente.

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

Changements comptables

Aucun changement de méthodes comptables n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

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

Le poste "Concessions, brevets, licences..." est constitué de logiciels informatiques acquis par l'entreprise. Ils sont systématiquement amortis selon le mode linéaire sur deux ans.

Le fonds commercial reçu dans le cadre d'un apport d'actif à effet du 1er janvier 2000 pour une valeur de 4.873.69 euros a été totalement amorti. Cet amortissement a fait l'objet d'une réintégration au plan fiscal préalablement à l'opération.

Le fonds commercial reçu à l'occasion de l'absorption, au cours de l'exercice 2014 de la société GB PLANGE FRANCE SARL au profit de la société AB MAURI FRANCE SAS a été enregistré à l'actif du bilan dans un sous compte du poste "Fonds commercial" pour un montant de 400 000 euros. Les tests de dépréciation de ce mali technique n'ont pas conduit à procéder à une dépréciation de cet élément incorporel.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable pour le montant de la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition) ou à leur coût de production (hors intérêts des emprunts souscrits en vue de leur élaboration).

Compte tenu de leurs natures, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune décomposition.

Amortissements

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

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations on décomposables.

- | | |
|---------------------------|-------------|
| • Installations générales | 9 ans, |
| • Matériel de transport | 3 ans, |
| • Matériel de bureau | 3 ans, |
| • Mobilier et outillages | 3 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 à 10 ans, |

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

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

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.

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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Concernant les créances, une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques et des charges connus ou probables à la date de clôture de l'exercice. Ces provisions sont recalculées chaque année en tenant compte de la meilleure estimation du risque à a date d'arrêté des comptes.

Au 31 août 2023, le poste provisions pour charges s'élève à 276.467 euros. Il correspond aux engagements de l'entreprise en matière de départ à la retraite.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés font l'objet d'une constatation comptable à la clôture de l'exercice.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 4.10%.

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 32 117,50 € hors taxe.

L'intégralité de cette somme correspond à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Transactions avec les parties liées

Les transactions avec les parties liées sont conclues à des conditions normales du marché.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	18	19
Agents de maîtrise & techniciens	4	3
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	22	22

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	2 020 000	1.00000	2 020 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	2 020 000	1.00000	2 020 000

Commentaire

ENGAGEMENTS DONNES :

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite font l'objet d'un enregistrement comptable annuel. Ils figurent au passif du bilan au poste "Provisions pour charges" pour un montant de 276.467 euros

ENGAGEMENTS RECUS :

Commentaires : néant

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Total		

Fonds commercial

	Montant
Eléments achetés	
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
Fonds commercial - GB Ingrédients	4 878 369
Fonds commercial - BEG France	38 112
Mali de fusion - GB Plange	400 000
	TOTAL
	5 316 481

Les fonds commerciaux GB Ingredients et BEG France ont fait l'objet d'une dépréciation totale au cours des exercices précédents pour un montant de 4.916.481 euros.

Les tests de dépréciation effectués sur le "mali de fusion" GB Plange n'ont pas conduit à déprécier ce dernier.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
ABF Overseas Limited Weston Center - 10, Grosvenor Street - LONDON W 1K 4QY - Royaume uni	2 020 000	100.00

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				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 480 523			175 148
TOTAL	5 480 523			175 148
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				3 800
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	708			
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier	278 220			
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	278 927			3 800
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	12 383			638
TOTAL	12 383			638
TOTAL GENERAL	5 771 833			179 586

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 655 671	
TOTAL			5 655 671	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			3 800	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			708	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		26 947	251 273	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		26 947	255 781	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			13 021	
TOTAL			13 021	
TOTAL GENERAL		26 946	5 924 473	

Situations et mouvements de l'exercice

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

**TOTAL GÉNÉRAL
NON VENTILÉ**

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	448 818	27 993	93 321	107 023	276 467
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	448 818	27 993	93 321	107 023	276 467
Nature des dépréciations	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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		4 538			4 538
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III		4 538			4 538
TOTAL GENERAL (I+II+III)	448 818	32 531	93 321	107 023	281 005
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		32 531	93 321	107 023	
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

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	13 021		13 021
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 787		4 787
Autres créances clients	2 857 236	2 857 236	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	67 899	67 899	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	17 636	17 636	
Groupe et associés (2)	4 630 146	4 630 146	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	20 835	20 835	
Charges constatées d'avance	82 281	82 281	
TOTAL	7 693 842	7 676 033	17 808

(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				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 546 727	3 546 727		
Personnel et comptes rattachés	377 519	377 519		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	324 908	324 908		
Impôts sur les bénéfices	202 273	202 273		
Taxe sur la valeur ajoutée	95 830	95 830		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	39 285	39 285		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	78 266	78 266		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	4 664 808	4 664 808		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	172 487	
Autres créances	4 630 146	
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 236 504	
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaires : néant

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	1 614 543	191 291	1 423 252
+ Résultat exceptionnel	9 528	2 382	7 146
- Participation des salariés			
Résultat comptable	1 624 071	193 673	1 430 398

Commentaires : néant

Accroissement et allégement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation		
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL		

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt - 2

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées :		
- Amortissements dérogatoires		
- Provision pour hausse des prix		
- Provision pour fluctuation des cours		
Autres :		
TOTAL		
Allègements		
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :		
- Provision pour congés payés		
- Participation des salariés		
Indemnités de fin de carrière	276 467	69 117
Autres :		
TOTAL	276 467	69 117

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 225 872
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 225 872
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 225 872
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-594 977
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-247 045
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	842 021
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 225 872
Résultat de l'exercice	1 430 398
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	3 656 269

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	38 471.00	9 036.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	38 471.00	9 036.00

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	38 471.00	9 036.00
409800 Fourn.avoirs à recevoir	20 835.00	
448700 Etat - prod.à recevoir	17 636.00	9 036.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	38 471.00	9 036.00

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
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 305 884.81	926 335.35
Dettes fiscales et sociales	547 506.41	530 018.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 265.61	84 340.82
TOTAL	1 931 656.83	1 540 695.08

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 305 884.81	926 335.35
408100 Fourn.fact.n.parv.services	315 986.00	318 611.38
408101 Fourn.fact.n.parv.transport	248 137.60	297 400.00
408102 Fourn.fact.n.parv.commissions	131 422.23	111 323.97
408110 Fourn.fact.n.parv.stocks	610 338.98	199 000.00
Dettes fiscales et sociales	547 506.41	530 018.91
428200 Congés payés provisionnés	161 653.07	203 753.79
428300 Rtt provisionnés	40 988.52	42 630.63
428600 Personnel primes à payer	150 891.88	102 558.18
438200 Charges s/congés prov.	79 113.64	100 416.53
438300 Charges s/rtt provisionnés	19 352.74	20 643.99
438600 Autr.charg.soc.à payer	78 161.99	51 127.94
438604 Effort de construction prov.		7 187.23
438606 Formation continue prov.	1 834.62	1 700.62
438607 Taxe apprentissage prov.	1 066.95	
438608 Contr.sociale de solidarité provisionnée	14 443.00	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	78 265.61	84 340.82
419800 Clients remises à accord.	78 265.61	84 340.82
TOTAL	1 931 656.83	1 540 695.08

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2023	31/08/2022
Charges d'exploitation	82 281	33 446
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	82 281	33 446

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Prod.s/exercic.antérieurs		9 528

TOTAL	9 528
-------	-------

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charges d'exploitation	774
Transferts de charges europe groupe	8 806
transfert de charges transp sur ventes	-511
Avantage en nature retenus	29 280
Total	38 349