

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/11/2021 au 31/10/2022			Du 01/11/2020 Au 31/10/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
Chiffre d'affaires Net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			3 642	45
Autres produits			515 531	520 595
TOTAL (I)			519 173	520 641
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			149 973	134 724
Impôts, taxes et versements assimilés			16 270	15 924
Salaires et traitements			146 527	156 980
Charges sociales			64 039	57 021
Dotations aux amortissements sur immobilisations			100 527	103 965
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			10	
TOTAL (II)			477 345	468 614
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			41 828	52 026
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)			237	264
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			237	264
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			6 075	6 566
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			6 075	6 566
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-5 838	-6 302
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			35 990	45 724

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/11/2021 Au 31/10/2022	Du 01/11/2020 Au 31/10/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		2 134
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)		2 134
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		118
Sur opérations en capital		2 291
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		2 409
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-275
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	6 188	7 770
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	519 410	523 038
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	489 609	485 359
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	29 802	37 679
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		2 134
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		118
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>		
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>		

Certifiés conformes
signature :

SARL ASP

Etats Greffe
Bilan au 31/10/2022

213 RUE CHARLES DE GAULLE

69530 BRIGNAIS

SIRET : 41414304000031

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, likely representing the initials 'GU'.

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/10/2022	Net Au 31/10/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	33 100		33 100	33 100
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	941 410	537 200	404 209	480 531
Installations tech., matériels et outillages industriels	68 312	59 657	8 655	5 667
Autres immobilisations corporelles	284 823	268 817	16 006	37 997
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	25 000		25 000	25 000
TOTAL (I)	1 352 644	865 675	486 970	582 294
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				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés				
Autres	3 744		3 744	73 015
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	301 240		301 240	301 090
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	168 565		168 565	107 009
Charges constatées d'avance	11 446		11 446	809
TOTAL (II)	484 996		484 996	481 922
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 837 641	865 675	971 966	1 064 217

ph

Bilan Passif

		Net Au 31/10/2022	Net Au 31/10/2021
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel	dont versé : 26 640	26 640	26 640
Prime d'émission, de fusion, d'apport		180 575	180 575
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		2 664	2 664
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		273 308	235 629
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		29 802	37 679
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		512 989	483 187
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			
TOTAL (II)			
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		150 771	316 647
Emprunts et dettes financières diverses		220 619	192 865
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		15 015	4 752
Dettes fiscales et sociales		42 966	66 766
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		29 606	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		458 977	581 030
Ecart de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		971 966	1 064 217
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

A.S.P.
SOCIÉTÉ A RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 26 640 EUROS
SIÈGE SOCIAL : 412 CHEMIN DU CLOS SAINT PIERRE 71850 CHARNAY LÈS MACON
414 143 040 RCS MACON
LA « SOCIÉTÉ »

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE
DU 28 AVRIL 2023**

**Proposition de résolution d'affectation du résultat
de l'exercice clos le 31 octobre 2022**

.../

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 octobre 2022 s'élevant à 29 801,79 euros en totalité au compte "autres réserves".

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**CERTIFIE CONFORME
LA GERANCE**

Signature :



GV

Règles et méthodes comptables

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

Pour rappel, mise en location gérance du fonds de commerce depuis le 19/03/2019, par décision unanime des associés en date du 20/02/2019. Il n'y a donc pas de chiffre d'affaires résultant d'une activité commerciale sur cet exercice, mais des produits issus de la mise en location gérance.

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

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

Fonds commercial

En application du plan comptable général, sont comptabilisés en fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis (ou résultant d'opérations de fusion pour la partie non affectée du mali technique) qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est comptabilisé au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Le règlement ANC n° 2016-07 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'entreprise apprécie pour chacun des fonds commerciaux dont elle dispose, le caractère limité ou non de sa durée d'utilisation. A défaut de pouvoir se positionner, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Dans une telle hypothèse, le fonds commercial n'est pas amorti. En revanche, il fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

Lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial a une durée d'utilisation limitée, elle l'amortit sur sa durée d'utilisation et, à défaut de pouvoir estimer cette durée, sur 10 ans. A l'inverse, lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial ne dispose pas d'une durée d'utilisation limitée, le fonds commercial n'est pas amorti ; en contrepartie, ce fonds fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

En application de ce principe, la société ASP a considéré que le fonds commercial a une durée d'utilisation non limitée et n'est donc pas amorti. Il fait en revanche l'objet de tests de dépréciation annuels pour apprécier si sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.

La valeur actuelle au 31/10/2022 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur.

Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

GU

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

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

- Constructions: 10 à 20 ans,
- Agencements et aménagements des constructions : 3 à 20 ans,
- Installations générales et aménagements divers : 3 à 10 ans,
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Mobilier de bureau et inf : 3 à 10 ans

Créances et dettes

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

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 2 635.80 € hors taxe.

Parmi cette somme, 2 536.80 € correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

GU

Composition du capital Social

POSTES CONCERNES	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 665	16.00000	26 640
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)	1 665	16.00000	26 640

GM

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres à la clôture de l'exercice antérieur avant affectations	445 508
Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	445 508
Variation du capital	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apport rétroactifs	445 508
Variations du capital	
Variations des primes, réserves, report à nouveau	37 679
Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
Contreparties de réévaluations	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
Autres variations	
Variations en cours d'exercice	37 679
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice avant AGC	483 187
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice	37 679
Dont variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	37 679

G U

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	33 100		
TOTAL	33 100		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre	302 323		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	639 087		
Installations techniques, matériel et outillages ind.	66 870		5 202
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	282 833		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	3 590		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	1 294 703		5 202
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	25 000		
TOTAL	25 000		
TOTAL GENERAL	1 352 803		5 202
Cadre B	Diminutions Virement Cession	Valeur brute des Immo en fin d'exercice	Réévalu. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		33 100	
TOTAL		33 100	
Terrains			
Constructions sur sol propre		302 323	
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		639 087	
Installations techniques, matériel et outillages ind.	3 760	68 312	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	833	282 001	
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	768	2 822	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	5 361	1 294 544	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		25 000	
TOTAL		25 000	
TOTAL GENERAL	5 361	1 352 644	

GM

6

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	25 000		25 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 140	1 140	
Impôts sur les bénéfices	1 583	1 583	
Taxe sur la valeur ajoutée	929	929	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	93	93	
Charges constatées d'avance	11 446	11 446	
TOTAL	40 191	15 191	25 000

(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

64

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	150 771	58 768	92 003	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	7 100	7 100		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 015	15 015		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 945	33 945		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 955	7 955		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 067	1 067		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	213 519	213 519		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	29 606	29 606		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	458 977	366 974	92 003	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

166 007

213 515

CH

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	
TOTAL	

Commentaire

Nantissement en 1er rang concomitamment avec le prêt n° 15932534 (440 000 €) fds de commerce de Supermarché CARREFOUR CONTACT sis à BRIGNAIS (69530) 213 et 215 rue Général de Gaulle
Cautions personnelle et solidaire de Monsieur Gilles KOROLOFF à hauteur de 211 015 € pendant 108 mois.
Nantissement en 1er rang concomitamment avec le prêt n° 15932571 (734 000 €) du fonds de commerce de Supermarché CARREFOUR CONTACT sis à BRIGNAIS (69530) 213 et 215 rue Général de Gaulle
Cautions personnelle et solidaire de Monsieur Gilles KOROLOFF à hauteur de 126 500 € pendant 144 mois.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
LOUVEL ASS 11-122022			401		
LOUVEL LOYER 112022			6 495		
SCI DES RONZIERES LOYER 112022			2 784		
LOUVEL TAXE FONCIERE 112022			1 350		
IERA HON COMPTA 11+122022			417		





KPMG SA
4 Allée Drouot
Parc Giron
42031 Saint-Etienne

A.S.P. S.A.R.L.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2022

A.S.P. S.A.R.L.

213-215 Rue du Général De Gaulle 69530 BRIGNAIS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
4 Allée Drouot
Parc Giron
42031 Saint-Etienne

A.S.P. S.A.R.L.

213-215 Rue du Général De Gaulle 69530 BRIGNAIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 octobre 2022

À l'Assemblée générale de la société A.S.P. S.A.R.L.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société A.S.P. S.A.R.L. relatifs à l'exercice clos le 31 octobre 2022, 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 1er novembre 2021 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 vous informons que les appréciations les plus importantes



auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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, 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 Gérant et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés, à l'exception du point ci-dessous.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, 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.

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 Gérant.

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.

Saint-Etienne, le 13 avril 2023

KPMG SA

Guy Villemagne

Associé

A.S.P. S.A.R.L.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 octobre 2022

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/10/2022	Net Au 31/10/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	33 100		33 100	33 100
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	941 410	537 200	404 209	480 531
Installations tech., matériels et outillages industriels	68 312	59 657	8 655	5 667
Autres immobilisations corporelles	284 823	268 817	16 006	37 997
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	25 000		25 000	25 000
TOTAL (I)	1 352 644	865 675	486 970	582 294
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				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés				
Autres	3 744		3 744	73 015
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	301 240		301 240	301 090
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	168 565		168 565	107 009
Charges constatées d'avance	11 446		11 446	809
TOTAL (II)	484 996		484 996	481 922
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 837 641	865 675	971 966	1 064 217

Bilan Passif

	Net Au 31/10/2022	Net Au 31/10/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 26 640	26 640	26 640
Prime d'émission, de fusion, d'apport	180 575	180 575
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	2 664	2 664
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	273 308	235 629
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	29 802	37 679
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	512 989	483 187
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		
TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	150 771	316 647
Emprunts et dettes financières diverses	220 619	192 865
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 015	4 752
Dettes fiscales et sociales	42 966	66 766
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	29 606	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	458 977	581 030
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	971 966	1 064 217
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/11/2021 au 31/10/2022			Du 01/11/2020 Au 31/10/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
Chiffre d'affaires Net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			3 642	45
Autres produits			515 531	520 595
TOTAL (I)			519 173	520 641
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			149 973	134 724
Impôts, taxes et versements assimilés			16 270	15 924
Salaires et traitements			146 527	156 980
Charges sociales			64 039	57 021
Dotations aux amortissements sur immobilisations			100 527	103 965
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			10	
TOTAL (II)			477 345	468 614
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			41 828	52 026
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)			237	264
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			237	264
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			6 075	6 566
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			6 075	6 566
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-5 838	-6 302
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			35 990	45 724

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/11/2021
Au 31/10/2022Du 01/11/2020
Au 31/10/2021

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion		2 134
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		

TOTAL (VII) **2 134**

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion		118
Sur opérations en capital		2 291
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		

TOTAL (VIII) **2 409**

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII) **-275**

Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	6 188	7 770

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII) **519 410** **523 038**

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X) **489 609** **485 359**

BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES) **29 802** **37 679**

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs 2 134

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs 118

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Règles et méthodes comptables

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

Pour rappel, mise en location gérance du fonds de commerce depuis le 19/03/2019, par décision unanime des associés en date du 20/02/2019. Il n'y a donc pas de chiffre d'affaires résultant d'une activité commerciale sur cet exercice, mais des produits issus de la mise en location gérance.

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

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

Fonds commercial

En application du plan comptable général, sont comptabilisés en fonds commercial les éléments incorporels du fonds de commerce acquis (ou résultant d'opérations de fusion pour la partie non affectée du mali technique) qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le fonds commercial est comptabilisé au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Le règlement ANC n° 2016-07 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'entreprise apprécie pour chacun des fonds commerciaux dont elle dispose, le caractère limité ou non de sa durée d'utilisation. A défaut de pouvoir se positionner, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Dans une telle hypothèse, le fonds commercial n'est pas amorti. En revanche, il fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

Lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial a une durée d'utilisation limitée, elle l'amortit sur sa durée d'utilisation et, à défaut de pouvoir estimer cette durée, sur 10 ans. A l'inverse, lorsque l'entreprise estime qu'un fonds commercial ne dispose pas d'une durée d'utilisation limitée, le fonds commercial n'est pas amorti ; en contrepartie, ce fonds fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

En application de ce principe, la société ASP a considéré que le fonds commercial a une durée d'utilisation non limitée et n'est donc pas amorti. Il fait en revanche l'objet de tests de dépréciation annuels pour apprécier si sa valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable.

La valeur actuelle au 31/10/2022 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur.

Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- Constructions: 10 à 50 ans,
- Agencements et aménagements des constructions : 3 à 20 ans,
- Installations générales et aménagements divers : 3 à 10 ans,
- Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- Mobilier de bureau et inf : 3 à 10 ans

Créances et dettes

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

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 2 635.80 € hors taxe.

Parmi cette somme, 2 635,80 € correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.

Composition du capital Social

POSTES CONCERNES	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 665	16.00000	26 640
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)	1 665	16.00000	26 640

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres à la clôture de l'exercice antérieur avant affectations	445 508
Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	445 508
Variation du capital	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apport rétroactifs	445 508
Variations du capital	
Variations des primes, réserves, report à nouveau	37 679
Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
Contreparties de réévaluations	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
Autres variations	
Variations en cours d'exercice	37 679
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice avant AGC	483 187
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice	37 679
Dont variations dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation totale des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	37 679

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

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		33 100		
TOTAL		33 100		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre		302 323		
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		639 087		
Installations techniques, matériel et outillages ind.		66 870		5 202
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		282 833		
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		3 590		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		1 294 703		5 202
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		25 000		
TOTAL		25 000		
TOTAL GENERAL		1 352 803		5 202
Cadre B				
	Diminutions		Valeur brute des immc 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			33 100	
TOTAL			33 100	
Terrains				
Constructions sur sol propre			302 323	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			639 087	
Installations techniques, matériel et outillages ind.		3 760	68 312	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		833	282 001	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		768	2 822	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		5 361	1 294 544	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			25 000	
TOTAL			25 000	
TOTAL GENERAL		5 361	1 352 644	

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice							
				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations amortissables							
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et développement							
Fonds commercial							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre				178 261	30 232		208 493
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				282 618	46 089		328 707
Installations techniques, matériel et outillage industriel				61 203	2 214	3 760	59 657
Installations générales, agencements et aménagements divers				245 913	21 496	833	266 576
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				2 514	496	768	2 241
Emballages récupérables et divers							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				770 509	100 527	5 361	865 675
TOTAL GÉNÉRAL				770 509	100 527	5 361	865 675
Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
		Dotations			Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
Immobilisations amortissables	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							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

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	25 000		25 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 140	1 140	
Impôts sur les bénéfices	1 583	1 583	
Taxe sur la valeur ajoutée	929	929	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	93	93	
Charges constatées d'avance	11 446	11 446	
TOTAL	40 191	15 191	25 000

(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	150 771	58 768	92 003	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	7 100	7 100		
Fournisseurs et comptes rattachés	15 015	15 015		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 945	33 945		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 955	7 955		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 067	1 067		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	213 519	213 519		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	29 606	29 606		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	458 977	366 974	92 003	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 166 007

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques 213 515

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	
TOTAL	

Commentaire

Nantissement en 1er rang concomitamment avec le prêt n° 15932534 (440 000 €) fds de commerce de Supermarché CARREFOUR CONTACT sis à BRIGNAIS (69530) 213 et 215 rue Général de Gaulle
Cauton personnelle et solidaire de Monsieur Gilles KOROLOFF à hauteur de 211 015 € pendant 108 mois.
Nantissement en 1er rang concomitamment avec le prêt n° 15932571 (734 000 €)du fonds de commerce de Supermarché CARREFOUR CONTACT sis à BRIGNAIS (69530) 213 et 215 rue Général de Gaulle
Cauton personnelle et solidaire de Monsieur Gilles KOROLOFF à hauteur de 126 500 € pendant 144 mois.

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Détail des charges constatées d'avance

Charges Constatées d'Avance	Période		Montants Exploitation	Montants Financier	Montants Exceptionnel
	Début	Fin			
LOUVEL ASS 11-122022			401		
LOUVEL LOYER 112022			6 495		
SCI DES RONZIERES LOYER 112022			2 784		
LOUVEL TAXE FONCIERE 112022			1 350		
IERA HON COMPTA 11+122022			417		

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/10/2022	31/10/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131	247
Emprunts et dettes financières diverses	3 917	1 163
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 405	2 370
Dettes fiscales et sociales	35 011	50 262
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	41 464	54 042

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/10/2022	31/10/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	93	40 815
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	93	40 815