

RCS : LYON Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1995 B 02991 Numéro SIREN : 402 640 270 Nom ou dénomination : A.C.C.F.
--

Ce dépôt a été enregistré le 07/03/2024 sous le numéro de dépôt B2024/011996



ABSCISSE COMPTA

EXPERTS COMPTABLES

www.abscisse-compta.fr

SAS ACCF

**44 Rue Jean Zay
69800 SAINT PRIEST**

**COMPTES ANNUELS
Période du 01/10/2022 au 30/09/2023**

Notre expertise au service de votre entreprise





	Brut	Amortisseme Dépréciations	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	34 177	32 247	1 930	2 795
Fonds commercial	30 337		30 337	30 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 865	22 591	274	708
Autres immobilisations corporelles	468 540	404 215	64 325	108 195
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 367		8 367	8 367
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	75		75	75
Prêts				
Autres immobilisations financières	62 331		62 331	62 709
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	626 692	459 053	167 639	213 187
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 149 415		1 149 415	1 073 666
Avances et acomptes versés sur commandes	3 912		3 912	
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 899 770	151 051	2 748 719	2 274 201
Autres créances	56 962		56 962	37 006
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	472 199	1 275	470 924	446 051
Disponibilités	1 162 090		1 162 090	1 043 596
Charges constatées d'avance	38 530		38 530	62 345
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 782 877	152 326	5 630 551	4 936 866
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 409 569	611 379	5 798 190	5 150 053

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**



	30/09/2023	30/09/2022
Capital	50 000	50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	5 000	5 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 564 130	2 375 169
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	402 353	388 961
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 021 484	2 819 130
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	58 646	188 053
Emprunts et dettes financières diverses	26 803	182 651
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		13 032
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 037 050	1 258 317
Dettes fiscales et sociales	443 842	507 624
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 884	3 782
Autres dettes	44 070	28 134
Produits constatés d'avance	164 413	149 328
TOTAL DETTES	2 776 707	2 330 922
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 798 190	5 150 053

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**



	France	Exportations et livraisons intracom.	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	9 747 721	78 281	9 826 002	8 992 494
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 156 843		1 156 843	1 087 724
Chiffre d'affaires net	10 904 564	78 281	10 982 845	10 080 218

	30/09/2023	30/09/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	98 977	118 521
Autres produits	25	23
Total produits d'exploitation (I)	11 081 848	10 198 762
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	7 261 165	6 570 031
Variations de stock	-75 748	-172 625
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	1 332 040	918 220
Impôts, taxes et versements assimilés	65 738	111 267
Salaires et traitements	1 357 164	1 452 666
Charges sociales	505 508	557 516
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 301	60 034
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	72 930	84 171
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	19 562	57 208
Total charges d'exploitation (II)	10 587 660	9 638 489
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	494 188	560 273
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
Produits financiers		
De participation (3)	1 065	528
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	23 735	1 162
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	25 083	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total produits financiers (V)	49 883	1 690
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 275	25 083
Intérêts et charges assimilées (4)	6 770	4 502
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total charges financières (VI)	8 045	29 584
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	41 838	-27 894
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	536 025	532 379



	30/09/2023	30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	3 616	928
Sur opérations en capital	9 304	1 001
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	12 920	1 929
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	854	767
Sur opérations en capital	3 345	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	4 199	767
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	8 721	1 162
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	142 393	144 580
Total des produits (I+III+V+VII)	11 144 651	10 202 381
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 742 298	9 813 420
BENEFICE OU PERTE	402 353	388 961
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	25 314	38 151
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/10/2022 au 30/09/2023

Annexe

CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL



Désignation de la société : SAS ACCF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 5 798 190 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 402 353 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/12/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 4 à 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 12 ans
- * Matériel de transport : 1 à 4 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.

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 prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**



Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	30 337			30 337
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 097	1 080		34 177
Immobilisations incorporelles	63 434	1 080		64 514
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 865			22 865
- Installations générales, agencements aménagements divers	283 677			283 677
- Matériel de transport	73 828	333	33 782	40 378
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	138 421	6 065		144 485
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	518 790	6 397	33 782	491 404
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	8 367			8 367
- Autres titres immobilisés	75			75
- Prêts et autres immobilisations financières	62 709	8 562	8 940	62 331
Immobilisations financières	71 151	8 562	8 940	70 773
ACTIF IMMOBILISE	653 375	16 039	42 722	626 692

Immobilisations incorporelles

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**



Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	24 696
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts des emprunts à payer	78
engagement retraite	50 325
Autres engagements donnés	50 403
Total	75 099
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

engagement retrait

- La méthode de calcul retenue est la méthode : ANC 2021.
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2018-2020
- Taux d'actualisation et d actualisation 3.90 %
- Taux augmentation salaire 1%
- Taux rotation : moyen
- Taux charges sociales : 38 % non cadre et 46 % cadre

**CERTIFIÉ CONFORME
A L'ORIGINAL**

A.C.C.F.
Société par actions simplifiée au capital social de 50.000 euros
Siège social : 44, rue Jean Zay, 69800 Saint-Priest
402 640 270 R.C.S. Lyon
(la « **Société** »)



**PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 12 FEVRIER 2024**

La société PHILMAX, société à responsabilité limitée au capital social de 4.097.000 euros, dont le siège social est situé au 44, rue Jean Zay, 69800 Saint-Priest, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de Lyon sous le numéro 921 422 044, représentée par Monsieur Philippe Perez,

Agissant en sa qualité d'associé unique de la Société (l' « **Associé Unique** »), détenant la totalité des 2.500 actions de 20 euros de valeur nominale chacune de la Société,

Au vu des documents suivants mis à sa disposition par le Président :

- les statuts de la Société ;
- la copie de la lettre d'information adressée au Commissaire aux Comptes de la Société ;
- le bilan, le compte de résultat et l'annexe au 30 septembre 2023 ;
- le rapport de gestion du Président sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2023 ;
- le rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2023,

Etant précisé que le Commissaire aux Comptes a été dûment informé de l'ordre du jour des décisions qui vont suivre,

A pris les décisions se rapportant à l'ordre du jour suivant :

- Examen et approbation des comptes sociaux de l'exercice clos le 30 septembre 2023, quitus au Président, approbation des dépenses et charges non déductibles ;
- Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023 ;
- Examen des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce ; et
- Pouvoir pour l'accomplissement des formalités.

DECISION PRELIMINAIRE

Renonciation aux délais légaux et statutaires de remise des documents et aux délais légaux et statutaires de convocation préalable

L'Associé Unique renonce purement et simplement aux délais légaux et statutaires de remise des documents mis à disposition par le Président et aux délais légaux et statutaires de convocation préalable avant la prise de décisions et considère être dûment informé afin d'adopter les décisions ci-dessous.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

PREMIERE DECISION

Approbation des comptes

L'Associé Unique, connaissance prise du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes de l'exercice clos le 30 septembre 2023, approuve l'inventaire et les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés au 30 septembre 2023, tels qu'ils lui ont été présentés, faisant apparaître pour ledit exercice un bénéfice de 402.353,34 euros, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

L'Associé Unique donne quitus entier et sans réserve au Président pour sa gestion pour l'exercice clos le 30 septembre 2023.

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code général des impôts, l'Associé Unique approuve le montant des dépenses et charges visées à l'article 39-4 du Code général des impôts inclus dans les comptes de l'exercice écoulé, soit 24.926 euros.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

DEUXIEME DECISION

Affectation du résultat de l'exercice

L'Associé Unique, connaissance prise du rapport de gestion du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 402.353,34 euros, comme suit :

Origine :

- Résultat bénéficiaire de l'exercice : 402.353,34 euros.

Total à affecter : 402.353,34 euros.

Affectation :

Dotation aux réserves :

- Dotation aux autres réserves : 2.353,34 euros.
- Solde des autres réserves : 2.566.483,34 euros.

Dividendes :

- A titre de dividendes : 400.000 euros, soit 160 euros pour chaque action détenue.

Ce dividende serait mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus	
30 septembre 2022	200.000 €	0 €	0 €
30 septembre 2021	130.000 €	0 €	0 €
30 septembre 2020	10.000 €	0 €	0 €

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

TROISIEME DECISION

Examen des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce

L'Associé Unique prend acte que les conventions suivantes visées à l'article L. 227-10 ont été conclues au cours de l'exercice écoulé :

- un compte courant d'associé consenti par Philmax au profit de la Société à hauteur de 19.447,37 euros au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023, rémunéré à hauteur d'un intérêt simple de 4,65%.

Conformément aux stipulations statutaires, l'Associé Unique prend acte que les conventions suivantes visées à l'article L. 227-10 se sont poursuivies au cours de l'exercice écoulé :

- un compte courant d'associé consenti par Philippe Perez au profit de la Société dont le principal a fait l'objet d'un remboursement au titre de l'exercice écoulé, étant précisé que les intérêts courus s'élèvent à 7.355,32 euros au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023 ; et
- un bail commercial conclu entre la Société et A.C.C.F. le 6 septembre 2012 afférent à la location des locaux sis 44, rue Jean Zay, 69800 Saint-Priest pour un loyer annuel de 71.172 euros au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2023.

Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

QUATRIEME DECISION

Pouvoirs pour les formalités

L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal constatant ses résolutions en vue de l'accomplissement de toutes formalités de dépôt et de publicité requises par la loi.

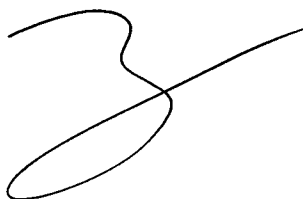
Cette décision est adoptée par l'Associé Unique.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé par l'Associé Unique.

PHILMAX

Par : Monsieur Philippe Perez

L'Associé Unique



ABOLUCÉ

Conseils d'entrepreneurs

RM Consultants Associés

Société de Commissariat aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Dauphiné-Savoie

Jean-Luc HERRMANN
Alain GSELL
Neige GAILLARD

Nicanor RICOTE
Julien LOMBARD
Benjamin LEMORT

SARL ACCF

Société par actions simplifiée au capital de 50 000 euros

44 rue Jean ZAY 69800 ST PRIEST

RCS 402 640 270 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 30 Septembre 2023

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

ABOLUCÉ
Conseils d'entrepreneurs

RM Consultants Associés

S.A.S. au capital de 340 000 €
Siren 352 224 687 - R.C.S. Romans

36, rue Jean Jullien-Davin - BP 105 - 26904 - Valence Cedex 9
Tél. : 04 75 78 44 78 - Fax : 04 75 78 01 98

rmconsultants@rmconsultants.fr
www.rmconsultants.fr

Absoluce
membre de

INAA
GROUP

Jean-Luc HERRMANN
Alain GSELL
Neige GAILLARD

Nicanor RICOTE
Julien LOMBARD
Benjamin LEMORT

SARL ACCF

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

A l'associé unique,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ACCF relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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} octobre 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 de la gérance 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.

Fait à VALENCE, le 02 février 2024

Pour la SAS RM CONSULTANTS ASSOCIES

Commissaire aux Comptes



Benjamin LEMORT

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/10/2022 au 30/09/2023

Comptes annuels

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



	Brut	Amortisseme Dépréciations	Net 30/09/2023	Net 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	34 177	32 247	1 930	2 795
Fonds commercial	30 337		30 337	30 337
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 865	22 591	274	708
Autres immobilisations corporelles	468 540	404 215	64 325	108 195
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	8 367		8 367	8 367
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	75		75	75
Prêts				
Autres immobilisations financières	62 331		62 331	62 709
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	626 692	459 053	167 639	213 187
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 149 415		1 149 415	1 073 666
Avances et acomptes versés sur commandes	3 912		3 912	
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 899 770	151 051	2 748 719	2 274 201
Autres créances	56 962		56 962	37 006
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	472 199	1 275	470 924	446 051
Disponibilités	1 162 090		1 162 090	1 043 596
Charges constatées d'avance	38 530		38 530	62 345
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 782 877	152 326	5 630 551	4 936 866
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	6 409 569	611 379	5 798 190	5 150 053

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



	30/09/2023	30/09/2022
Capital	50 000	50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	5 000	5 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 564 130	2 375 169
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	402 353	388 961
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 021 484	2 819 130
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	58 646	188 053
Emprunts et dettes financières diverses	26 803	182 651
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		13 032
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 037 050	1 258 317
Dettes fiscales et sociales	443 842	507 624
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 884	3 782
Autres dettes	44 070	28 134
Produits constatés d'avance	164 413	149 328
TOTAL DETTES	2 776 707	2 330 922
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	5 798 190	5 150 053

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



	France	Exportations et livraisons intracom.	30/09/2023	30/09/2022
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	9 747 721	78 281	9 826 002	8 992 494
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	1 156 843		1 156 843	1 087 724
Chiffre d'affaires net	10 904 564	78 281	10 982 845	10 080 218

	30/09/2023	30/09/2022
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	98 977	118 521
Autres produits	25	23
Total produits d'exploitation (I)	11 081 848	10 198 762
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	7 261 165	6 570 031
Variations de stock	-75 748	-172 625
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	1 332 040	918 220
Impôts, taxes et versements assimilés	65 738	111 267
Salaires et traitements	1 357 164	1 452 666
Charges sociales	505 508	557 516
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 301	60 034
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	72 930	84 171
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	19 562	57 208
Total charges d'exploitation (II)	10 587 660	9 638 489
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	494 188	560 273

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun

Bénéfice attribué ou perte transférée (III)

Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)

Produits financiers		
De participation (3)	1 065	528
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	23 735	1 162
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	25 083	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total produits financiers (V)	49 883	1 690
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 275	25 083
Intérêts et charges assimilées (4)	6 770	4 502
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total charges financières (VI)	8 045	29 584
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	41 838	-27 894
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	536 025	532 379

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS

S.A.S au capital de 340 000€

Société de commissariat aux comptes

36 Rue Jean Jullien-Davin

26904 VALENCE CEDEX 9

SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



	30/09/2023	30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	3 616	928
Sur opérations en capital	9 304	1 001
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	12 920	1 929
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	854	767
Sur opérations en capital	3 345	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	4 199	767
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	8 721	1 162
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	142 393	144 580
Total des produits (I+III+V+VII)	11 144 651	10 202 381
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 742 298	9 813 420
BENEFICE OU PERTE	402 353	388 961
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	25 314	38 151
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/10/2022 au 30/09/2023

Annexe

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Désignation de la société : SAS ACCF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2023, dont le total est de 5 798 190 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 402 353 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/12/2023 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 4 à 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 à 12 ans
- * Matériel de transport : 1 à 4 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût moyen pondéré.

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 prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	30 337			30 337
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	33 097	1 080		34 177
Immobilisations incorporelles	63 434	1 080		64 514
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 865			22 865
- Installations générales, agencements aménagements divers	283 677			283 677
- Matériel de transport	73 828	333	33 782	40 378
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	138 421	6 065		144 485
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	518 790	6 397	33 782	491 404
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	8 367			8 367
- Autres titres immobilisés	75			75
- Prêts et autres immobilisations financières	62 709	8 562	8 940	62 331
Immobilisations financières	71 151	8 562	8 940	70 773
ACTIF IMMOBILISE	653 375	16 039	42 722	626 692

Immobilisations incorporelles

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Fonds commercial

	30/09/2023
Éléments achetés	30 337
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	30 337

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

- (1) Capital - (2) Capitaux propres autres que le capital - (3) Quote-part du capital détenue (en pourcentage)
 (4) Valeur comptable brute des titres détenus - (5) Valeur comptable nette des titres détenus
 (6) Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - (7) Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise
 (8) Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - (9) Résultat du dernier exercice clos
 (10) Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
A. RENSEIGNEMENTS DETAILLÉS										
SUR CHAQUE TITRE										
- Filiales										
(détenues à + 50 %)										
- Participations										
(détenues entre 10 et 50 %)										
SARL gtc	37	29	20,00	8	8			137	1	

B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX
SUR LES AUTRES TITRES

- Autres filiales françaises
- Autres filiales étrangères
- Autres participations françaises
- Autres participations étrangères

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
 S.A.S au capital de 340 000€
 Société de commissariat aux comptes
 36 Rue Jean Jullien-Davin
 26904 VALENCE CEDEX 9
 SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	30 302	1 944		32 247
Immobilisations incorporelles	30 302	1 944		32 247
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	22 156	434		22 591
- Installations générales, agencements aménagements divers	216 971	22 640		239 611
- Matériel de transport	55 661	11 123	30 437	36 347
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	115 098	13 160		128 258
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	409 886	47 357	30 437	426 806
ACTIF IMMOBILISE	440 188	49 301	30 437	459 053

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 057 593 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	62 331		62 331
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 899 770	2 899 770	
Autres	56 962	56 962	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	38 530	38 530	
Total	3 057 593	2 995 262	62 331

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	12 913
Autres créances	12 628
Disponibilités	698
Total	26 239

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	181 414	74 205	103 292	152 326
Total	181 414	74 205	103 292	152 326

Répartition des dotations et repris

Exploitation	72 930	78 210
Financières	1 275	25 083
Exceptionnelles		

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 776 707 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	58 646	58 646		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 037 050	2 037 050		
Dettes fiscales et sociales	443 842	443 842		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 884	1 884		
Autres dettes (**)	70 872	70 872		
Produits constatés d'avance	164 413	164 413		
Total	2 776 707	2 776 707		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

129 384

26 803

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	30
Emprunts et dettes financières divers	7 355
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 769
Dettes fiscales et sociales	269 971
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	44 070
Total	514 196

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	38 530
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	38 530

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	164 413
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	164 413

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	24 696
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts des emprunts à payer	78
engagement retraite	50 325
Autres engagements donnés	50 403
Total	75 099

Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Engagements assortis de suretés réelles

engagement retrait

- La méthode de calcul retenue est la méthode : ANC 2021.

-La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2018-2020

- Taux d'actualisation et d actualisation 3.90 %

- Taux augmentation salaire 1%

- Taux rotation : moyen

- Taux charges sociales : 38 % non cadre et 46 % cadre

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z



Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Valeur d'origine des biens pris en crédit bail	79 199
Autres engagements reçus	79 199
Total	79 199

Dont concernant :

- Les dirigeants
- Les filiales
- Les participations
- Les autres entreprises liées
- Engagements assortis de suretés réelles

Crédit-Bail

	Terrains	Constructions	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				79 199	79 199
Cumul exercices antérieurs				18 020	18 020
Dotations de l'exercice				12 432	12 432
Amortissements				30 452	30 452
Cumul exercices antérieurs				31 840	31 840
Exercice				21 214	21 214
Redevances payées				53 054	53 054
A un an au plus				15 435	15 435
A plus d'un an et cinq ans au plus				9 261	9 261
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				24 696	24 696
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				751	751
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				751	751
Montant pris en charge dans l'exercice				20 497	20 497

RM CONSULTANTS ASSOCIÉS
S.A.S au capital de 340 000€
Société de commissariat aux comptes
36 Rue Jean Jullien-Davin
26904 VALENCE CEDEX 9
SIREN : 352 224 687 – APE 6920Z