

A.C.F.D.
Société par actions simplifiée
au capital de 300 000 euros
Siège social : 425 Rue Quartz ZA du Rocher,
38780 ESTRABLIN
444 151 153 RCS VIENNE

Bilan au 30 09 2023

Certifié conforme
Par le Président

DocuSigned by:

DB09C0BAB69D489...



**CABINET
SEGAUD & ASSOCIES**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

SASU ACFD

425 RUE QUARTZ

38780 ESTRABLIN

44415115300046

ETATS FINANCIERS

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

**CABINET SEGAUD & ASSOCIES
23 AVENUE DE POUMEYROL**

**69300 CALUIRE-ET-CUIRE
04.72.13.28.60**

www.segaudassociates.com

Sommaire

<i>Etats Financiers</i>	2
<i>Annexe aux comptes annuels</i>	20
<i>Liasse fiscale</i>	40



Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SASU ACFD** relatifs à l'exercice du **01/10/2022** au **30/09/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	2 486 145 euros
Chiffre d'affaires :	5 247 332 euros
Résultat net comptable :	522 266 euros

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

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à CALUIRE ET CUIRE
Le 29/12/2023

Alban VILLARD
Expert-Comptable

Etats financiers au 30/09/2023

Etats Financiers

Bilan Actif

		30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	26 313	22 574	3 739	5 839
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	16 944	8 461	8 483	11 483
	Autres immobilisations corporelles	53 693	32 041	21 652	5 262
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				168
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	6 185	6 185		6 093
TOTAL (II)		103 135	69 261	33 875	28 845
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	195 121		195 121	355 921
	Avances et Acomptes versés sur commandes	24 216		24 216	3 537
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 051 477	26 473	1 025 004	933 267
	Autres créances	41 136		41 136	16 930
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 163 646		1 163 646	650 107
	Charges constatées d'avance	3 148		3 148	12 782
	TOTAL (III)	2 478 744	26 473	2 452 271	1 972 543
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 581 879	95 734	2 486 145	2 001 388
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					6 093
(3) dont créances à plus d'un an					

Mission de présentation des comptes

Bilan Passif

		30/09/2023	30/09/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	300 000	300 000
	RESERVES		
	Réserve légale	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	414 879	376 295
	Report à nouveau		(1)
	Résultat de l'exercice	522 266	278 585
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 267 145	984 880
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	15 745 35 000	10 000
	Total des provisions	50 745	10 000
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	107 489	113 000
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	94 389	14 700
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	488 766	648 615
	Dettes fiscales et sociales	453 654	210 143
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	23 958	20 051
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 168 255	1 006 509
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 486 145	2 001 388
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		522 265,51	278 585,28
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		972 866	991 809
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		489	
(3) Dont emprunts participatifs			

Etats financiers au 30/09/2023

Annexe aux comptes annuels

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés 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 (et notamment la mise à jour du règlement n° 2019-01 du 8 février 2019), et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 486 145** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **5 285 313** euros et un total **charges** de **4 763 048** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **522 266** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

§ Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

§ Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Faits caractéristiques de l'exercice

Faits caractéristiques de l'exercice

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	26 313					26 313
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	26 313					26 313
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	16 944					16 944
	Instal., agencement, aménagement divers	4 691					4 691
	Matériel de transport			17 500			17 500
	Matériel de bureau, mobilier	26 130		5 372			31 502
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			669		669	
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		47 765		23 541		669	70 637
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	168				168	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	6 093		93			6 185
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	6 260		93		168	6 185
TOTAL		80 339		23 634		837	103 135

mission de présentation des comptes

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	20 474	2 100		22 574
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	20 474	2 100		22 574
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 461	3 000		8 461
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	4 691			4 691
	Matériel de transport		3 403		3 403
	Matériel de bureau, mobilier	20 868	3 080		23 947
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		31 020	9 482		40 502
TOTAL		51 493	11 582		63 076

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Stocks et En-cours

	30/09/2023	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	195 121	355 921		160 800
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I	195 121	355 921		160 800
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				

Créances et Dettes

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	6 185	6 185	
	Clients douteux ou litigieux	12 557	12 557	
	Autres créances clients	1 038 920	1 038 920	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	38 812	38 812	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	2 324	2 324	
	Charges constatées d'avances	3 148	3 148	
TOTAL DES CREANCES		1 101 945	1 101 945	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	489	489		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	107 000	6 000	101 000	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	488 766	488 766		
	Personnel et comptes rattachés	124 566	124 566		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	64 812	64 812		
	Impôts sur les bénéfices	70 779	70 779		
	Taxes sur la valeur ajoutée	186 995	186 995		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 502	6 502		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	23 958	23 958		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		1 073 866	972 866	101 000	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		6 000			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

30/09/2023

Total des Produits à recevoir		22 024
Autres créances clients		17 160
FACTURES A ETABLIR	17 160	
Autres créances		4 864
CAT - INTERETS COURUS A RECEVOIR	4 864	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/09/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		3 148	3 148
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			3 148

Mission de présentation des comptes

Capital social

		30/09/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		800,00	375,0000	300 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		800,00	375,0000	300 000,00

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/09/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2023
Capital social	300 000				300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	30 000				30 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	376 295	38 585			414 879
Report à nouveau	(1)	1			
Résultat de l'exercice	278 585	(278 585)		522 266	522 266
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	984 880	(240 000)		522 266	1 267 145

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués 240 000

¹ dont dividende provenant du résultat n-1 240 000

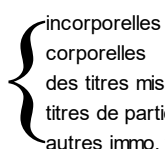
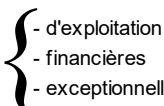
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 744 880

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 744 880

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 282 266

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	10 000	5 745		15 745
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres		35 000		35 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 000	40 745		50 745
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations 		6 185		6 185
	Sur stocks et en-cours		26 473		26 473
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		32 658		32 658
TOTAL GENERAL		10 000	73 403		83 403
Dont dotations et reprises 			32 658		
			40 745		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Charges à payer

30/09/2023

Total des Charges à payer		235 550
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		489
INT.COURUS A PAYER	489	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		63 549
FOURNISSEURS - FACT NON PARVEN	63 549	
Dettes fiscales et sociales		168 813
DETTES PROV. POUR CONGES A PAYE	27 004	
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A P	97 562	
CHARGES /CONGES A PAYER	11 991	
CHARGES SOCIALES - CHARGES A P	28 432	
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	3 824	
Autres dettes		2 700
AVOIRS A ETABLIR	2 700	

A.C.F.D.
Société par actions simplifiée
au capital de 300 000 euros
Siège social : 425 Rue Quartz ZA du Rocher, 38780 ESTRABLIN
444 151 153 RCS VIENNE

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 29 MARS 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 30 septembre 2023

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 522 265,51 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice 522 265,51 euros

A titre de dividendes, la somme de..... 300 000,00 euros
Soit 375 euros par action.

Le solde, soit la somme de 222.265,51 euros est affecté en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 673.145 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 967 145,17 euros.

Distributions antérieures de dividendes

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 30 septembre 2022 : 240 000 euros, soit 300 euros par titre.

Exercice clos le 30 septembre 2021 : 340 000 euros, soit 425 euros par titre.

Exercice clos le 31 juillet 2020 : 140.000 euros, soit 175 euros par titre.

Certifié conforme
La Présidente

DocuSigned by:

DB09C0BAB69D489...