RCS : PAU
Code greffe : 6403

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00689
Numéro SIREN : 805 365 616
Nom ou dénomination : ABISE DEVELOPPEMENT

Ce dépôt a été enregistré le 27/05/2024 sous le numéro de dépôt 2662

TRIBAY

Copie certifiée conforme à l'original
Le représentant légal

Bilan simplifié

ACTIF

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	25 376	22 923	2 453	3 322	- 869
Immobilisations corporelles	326 635	189 676	136 960	117 395	19 565
Immobilisations financières	7 928		7 928	7 928	
ACTIF IMMOBILISE	**359 940**	**212 599**	**147 341**	**128 645**	**18 696**
Actif circulant					
Matières premières, appro. en cours de production					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	1 447 331		1 447 331	1 613 697	- 166 366
Autres créances	46 631		46 631	37 440	9 191
Valeurs mobilières de placement					
Banques, C.C.P., et autres disponibilités	445 936		445 936	646 023	- 200 087
Caisse					
Charges constatées d'avance	14 465		14 465	1 652	12 813
ACTIF CIRCULANT	**1 954 363**		**1 954 363**	**2 298 812**	**- 344 449**
TOTAL GENERAL ACTIF	**2 314 303**	**212 599**	**2 101 704**	**2 427 458**	**- 325 754**

PASSIF

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 150 000)	150 000	150 000	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	15 000	15 000	
Réserves réglementées			
Autres réserves	183 500	17 500	166 000
Report à nouveau	255	136	119
Résultat de l'exercice	32 399	166 119	- 133 720
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	**381 153**	**348 755**	**32 398**
Dettes			
Provisions pour risques et charges			
Emprunts et dettes assimilées	238 789	359 449	- 120 660
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	215 442	174 515	40 927
Autres dettes	1 266 320	1 544 739	- 278 419
Produits constatés d'avance			
DETTES	**1 720 551**	**2 078 703**	**- 358 152**
TOTAL GENERAL PASSIF	**2 101 704**	**2 427 458**	**- 325 754**

Compte de résultat simplifié

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services		10 830 818	12 202 923	-1 372 105	-11,24
Chiffres d'affaires Nets		**10 830 818**	**12 202 923**	**-1 372 105**	**-11,24**
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation reçue		8 000		8 000	N/S
Autres Produits		31 242	24 737	6 505	26,30
Total des produits d'exploitation hors T.V.A.		**10 870 059**	**12 227 660**	**-1 357 601**	**-11,10**
Achats marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats matières premières et autres approvisionnement					
Variation stock matières premières et autres approv.					
Autres achats et charges externes		1 368 813	1 306 425	62 388	4,78
Impôts, taxes et versements assimilés		367 060	399 065	- 32 005	-8,02
Rémunérations du personnel		7 181 313	8 186 444	-1 005 131	-12,28
Charges sociales		1 841 078	2 112 969	- 271 891	-12,87
Dotations aux amortissements		30 239	23 644	6 595	27,89
Dotations aux provisions					
Autres charges		12 499	3 615	8 884	245,75
Total des charges d'exploitation		**10 801 002**	**12 032 162**	**-1 231 160**	**-10,23**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**69 057**	**195 497**	**- 126 440**	**-64,68**
Produits financiers		4 230	2 403	1 827	76,03
Produits exceptionnels		27 572	15 374	12 198	79,34
Charges financières		13 303	16 407	- 3 104	-18,92
Charges exceptionnelles					
Résultat avant participation et IS		**32 413**	**166 119**	**- 133 706**	**-80,49**
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices		14		14	N/S
Total des Produits		**10 874 290**	**12 230 062**	**-1 355 772**	**-11,09**
Total des charges		**10 841 891**	**12 063 944**	**-1 222 053**	**-10,13**
RESULTAT NET		**32 399**	**166 119**	**- 133 720**	**-80,50**
Dont Crédit-bail mobilier					
Dont Crédit-bail immobilier					

ABISE DEVELOPPEMENT

Société à responsabilité limitée
au capital de 2.000.000 €

Siège social : IDRON - 64320 - 24, avenue du Camp

805.365.616 R.C.S. PAU

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 AVRIL 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 233.119 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	233.119 €
A la réserve légale	12.000 €
Solde	221.119 €
Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur	693 €
Pour former un bénéfice distribuable de	221.812 €
A titre de dividendes aux associés	220.000 €
Soit 11 € par part	
Le solde	1.812 €
Au compte « autres réserves »	1.500 €
Le solde	312 €

En totalité au compte « report à nouveau », qui s'élève ainsi à 312 €.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 2.086.812 €.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 220.000 €, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le paiement des dividendes serait effectué le 30 avril 2024.

– Distributions antérieures de dividendes :

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

EXERCICE	ANNEE DE MISE EN PAIEMENT	DISTRIBUTION GLOBALE	ABATTEMENT 40 %	SANS ABATTEMENT
31 décembre 2020	2021	100.000 €, soit 12,50 € par part	Sur la totalité du montant distribué, soit 12,50 € par part	-
31 décembre 2021	2022	205.000 €, soit 10,25 € par part	-	Sur la totalité du montant distribué, soit 10,25 € par part
31 décembre 2022	2023	290.000 €, soit 14,50 € par part	-	Sur la totalité du montant distribué, soit 14,50 € par part

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 avril 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme

La Gérance

CFCAExpert
Comptable - Audit - Conseil

Experts,
au service des entreprises et des particuliers

8 rue Faraday
Zone de la linière - 64140 BILLERE
Tél. 05 59 72 13 60
accueil@cfcaexpert.fr
www.cfcaexpert.fr

SARL ABISE DEVELOPPEMENT

24 avenue du Camp

64320 IDRON

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 21 pages

SARL ABISE DEVELOPPEMENT

Siège social : 24 avenue du Camp – 64320 IDRON

Capital social : € 2 000 000

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux associés,

1 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 ABISE DEVELOPPEMENT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

2 Fondement de l'opinion

2.1 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.

2.2 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 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3 Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821.5 et R.821-180 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 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.

4 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 des Co-gérants et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

5 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 les Co-gérants.

6 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.821-55 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 BILLERE, le 15 avril 2024
Pour la SAS CFCAExpert,

François VILLEGA
Commissaire aux comptes

Bilan simplifié

ACTIF	Brut	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) Amort.prov.	Net	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) Net	Variation
Actif immobilisé					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	62 303	20 097	42 206	18 248	23 958
Immobilisations financières	2 158 874		2 158 874	2 234 016	- 75 142
ACTIF IMMOBILISE	**2 221 177**	**20 097**	**2 201 080**	**2 252 264**	**- 51 184**
Actif circulant					
Matières premières, appro. en cours de production					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	183 126		183 126	147 152	35 974
Autres créances	48 103		48 103	179 382	- 131 279
Valeurs mobilières de placement					
Banques, C.C.P., et autres disponibilités	71 365		71 365	64 761	6 604
Caisse					
Charges constatées d'avance					
ACTIF CIRCULANT	**302 594**		**302 594**	**391 295**	**- 88 701**
TOTAL GENERAL ACTIF	**2 523 771**	**20 097**	**2 503 673**	**2 643 559**	**- 139 886**

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 2 000 000)	2 000 000	2 000 000	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	71 000	56 000	15 000
Réserves réglementées			
Autres réserves	2 000	8 500	- 6 500
Report à nouveau	693	149	544
Résultat de l'exercice	233 119	299 044	- 65 925
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	**2 306 812**	**2 363 693**	**- 56 881**
Dettes			
Provisions pour risques et charges			
Emprunts et dettes assimilées	132 194	161 539	- 29 345
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	11 146	1 176	9 970
Autres dettes	53 521	117 151	- 63 630
Produits constatés d'avance			
DETTES	**196 861**	**279 866**	**- 83 005**
TOTAL GENERAL PASSIF	**2 503 673**	**2 643 559**	**- 139 886**

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

Compte de résultat simplifié

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services		802 350	904 770	- 102 420	-11,32
Chiffres d'affaires Nets		**802 350**	**904 770**	**- 102 420**	**-11,32**
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation reçue					
Autres Produits		736	240	496	206,67
Total des produits d'exploitation hors T.V.A.		**803 086**	**905 010**	**- 101 924**	**-11,26**
Achats marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats matières premières et autres approvisionnement					
Variation stock matières premières et autres approv.					
Autres achats et charges externes		141 666	151 393	- 9 727	-6,42
Impôts, taxes et versements assimilés		20 904	39 717	- 18 813	-47,37
Rémunérations du personnel		204 300	204 000	300	0,15
Charges sociales		90 844	123 155	- 32 311	-26,24
Dotations aux amortissements		8 861	5 195	3 666	70,57
Dotations aux provisions					
Autres charges		3	5	- 2	-40,00
Total des charges d'exploitation		**466 578**	**523 464**	**- 56 886**	**-10,87**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**336 508**	**381 546**	**- 45 038**	**-11,80**
Produits financiers		111 335	100 000	11 335	11,34
Produits exceptionnels					
Charges financières		3 180	44 817	- 41 637	-92,90
Charges exceptionnelles		153 675	39 219	114 456	291,84
Résultat avant participation et IS		**290 988**	**397 509**	**- 106 521**	**-26,80**
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices		57 869	98 465	- 40 596	-41,23
Total des Produits		**914 421**	**1 005 010**	**- 90 589**	**-9,01**
Total des charges		**681 302**	**705 965**	**- 24 663**	**-3,49**
RESULTAT NET		**233 119**	**299 044**	**- 65 925**	**-22,05**
Dont Crédit-bail mobilier					
Dont Crédit-bail immobilier					



CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 2 503 673,45 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 233 119,08 E, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :
- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Résultat des 5 derniers exercices
- Liste des filiales et participations

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	*de 01 à 03 ans*
Brevets	*07 ans*
Agencements, aménagements des terrains	*de 06 à 10 ans*
Constructions	*de 10 à 20 ans*
Agencement des constructions	*12 ans*
Matériel et outillage industriels	*05 ans*
Agencements, aménagements, installations	*de 06 à 10 ans*
Matériel de transport	*04 ans*
Matériel de bureau et informatique	*de 03 à 10 ans*
Mobilier	*de 05 à 10 ans*

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - CREANCES ET DETTES

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

1.4 - FONDS COMMERCIAL

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

(OU) Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de ... Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Option pour l'amortissement du fonds commercial sur 10 ans (réservé aux petites entreprises définies à l'article L123-16 du code de commerce) :

Le fonds commercial fait l'objet d'une durée d'utilisation limitée. Il est amorti linéairement sur une durée de 10 ans conformément à l'option permise par le règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015. Il fait l'objet d'un test de dépréciation dès qu'il existe un indice de perte de valeur.

Rappel important:
Préciser les modalités de mise en oeuvre du test de dépréciation et les modalités d'affectation à un groupe d'actif le cas échéant.

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

3 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations Réévaluat. en cours d'exercice	Augmentations Acquisit°, créat° viremt pst à pst
Frais d'établissement, recherche, développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install. générales, agencements, constructions			
Install. techniques, matériel, outillages industriels	*1 190*		
Autres install., agencements, aménagements	*1 638*		*30 555*
Matériel de transport	*21 352*		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	*5 304*		*2 264*
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	*29 484*		*32 819*
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	*2 307 655*		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	*6 361*		
TOTAL	*2 314 016*		
TOTAL GENERAL	*2 343 500*		*32 819*

	Diminutions Par virement de pst à pst	Diminutions Par cession ou mise HS	Valeur brute des immob. à fin d'exercice	Réév. légale Val origine à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel, outillages industriels			*1 190*	*1 190*
Autres install., agencements, aménagements			*32 193*	*32 193*
Matériel de transport			*21 352*	*21 352*
Matériel de bureau, informatique, mobilier			*7 568*	*7 568*
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			*62 303*	*62 303*
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		*151 761*	*2 155 894*	*965 894*
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	*3 381*		*2 980*	
TOTAL	*3 381*	*151 761*	*2 158 874*	*965 894*
TOTAL GENERAL	*3 381*	*151 761*	*2 221 177*	*1 028 197*

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

4 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Elem. sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel et outill. industriels	*143*	*238*		*381*
Installations, agencements divers	*1 638*	*3 103*		*4 741*
Matériel de transport	*5 894*	*3 750*		*9 644*
Matériel de bureau, informatique, mobilier	*3 561*	*1 771*		*5 331*
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	*11 236*	*8 861*		*20 097*
TOTAL GENERAL	*11 236*	*8 861*		*20 097*

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la prov. pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Install. gales,agencements,constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels	*238*				
Installations, agencements divers	*3 103*				
Matériel de transport	*3 750*				
Mat. de bureau, informatique, mobilier	*1 771*				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	*8 861*				
TOTAL GENERAL	*8 861*				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

5 - ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse de prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92				
Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées				
TOTAL Provisions règlementées				
Pour litiges				
Pour garanties données client				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations				
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation	*80 000*		*80 000*	
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	*80 000*		*80 000*	
TOTAL GENERAL	*80 000*		*80 000*	
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation				
- financières			*80 000*	
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	*2 980*		*2 980*
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	*183 126*	*183 126*	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices	*45 334*	*45 334*	
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	*2 769*	*2 769*	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	*234 209*	*231 229*	*2 980*
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an	*132 194*	*29 774*	*102 420*	
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	*11 146*	*11 146*		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	*10 347*	*10 347*		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.	*39 641*	*39 641*		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	*3 533*	*3 533*		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	*196 861*	*94 441*	*102 420*	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	*29 345*			
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

7 - AUTRES TABLEAUX

7.1 - ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

Entreprises liées ou avec lesquelles la société à un lien de participation

	Mt entreprises liées	Mt entreprises avec lesquelles la soc. à un lien de partic.	Mt dettes & créanc. rep. par effets de commerce
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immob. incorporelles			
Avances et acomptes sur immob. corporelles			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Capital souscrit et appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

8 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

8.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	*2 769*
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	*2 769*

8.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	*2 519*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	*2 519*

8.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL		

Commentaires:

8.4 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	
Ventes de produits finis	
Prestations de services	*802 350*

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

AUTRES TABLEAUX (SUITE)

TOTAL 802 350

Répartition par marché géographique	Montant
France	802 350
Etranger	
TOTAL	802 350

8.5 - VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

	Résultat av. impots	Impots
Résultat courant	444 663	
Résultat exceptionnel (et participation)	-153 675	
Résultat comptable	233 119	

Commentaires:

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

9 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

9.1 - HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	*2 190*
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	*2 190*

Commentaires:

9.2 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à dispo de l'ets.
Cadres		
Agents de maîtrise et techniciens	*2*	
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	*2*	

Commentaires:

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Nature des Indications / Périodes Durée de l'exercice	31/12/2023 12 mois	31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois	31/12/2020 12 mois	31/12/2019 12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	*2 000 000*	*2 000 000*	*2 000 000*	*800 000*	*800 000*
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	*802 350*	*904 770*	*879 426*	*497 130*	*617 540*
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	*219 849*	*442 704*	*364 310*	*138 558*	*198 890*
c) Impôt sur les bénéfices	*57 869*	*98 465*	*99 725*	*49 154*	*19 341*
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	*161 980*	*344 239*	*264 585*	*89 404*	*179 549*
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	*233 119*	*299 044*	*222 421*	*88 183*	*178 328*
f) Montants des bénéfices distribués	*290 000*	*205 000*	*100 000*	*168 000*	*195 000*
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	*2*	*2*	*2*	*2*	*3*
b) Montant de la masse salariale	*120 300*	*120 000*	*108 000*	*71 383*	*146 628*
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	*174 844*	*207 155*	*296 988*	*217 721*	*178 661*

Observations complémentaires

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr

ANNEXE

Aux comptes annuels présentée en Euro

10 - TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et Participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex.
A - Renseignements détaillés concernant les filiales & particip.										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SAS TRIBAY	*150 000*	*193 755*	*100,00*	*1 987 210*	*1 987 210*			*10 830 818*	*32 398*	
SAS VALORIS RH	*15 000*	*18 850*	*100,00*	*12 790*	*12 790*			*264 680*	*28 855*	
SCI CANTI	*100*	*-13 688*	*98,00*	*155 894*	*155 894*			*138 114*	*24 150*	
- Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & partic.										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
- Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

CFCAExpert
Comptable Audit Conseil
8 rue Faraday
64140 Billère
05 59 72 13 60
www.cfcaexpert.fr