

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	4 396 619		4 396 619	4 076 211
Production vendue de biens	891 516		891 516	860 528
Production vendue de services				4
Chiffre d'affaires Net	5 288 135		5 288 135	4 936 743
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			2 431	2 464
Autres produits			72	1 550
TOTAL (I)			5 290 638	4 940 757
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3 548 771	3 293 759
Variation de stocks (marchandises)			-30 799	-18 515
Achats de matières premières et autres approvisionnements			598 473	578 082
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			398 513	361 229
Impôts, taxes et versements assimilés			26 942	44 868
Salaires et traitements			554 087	528 204
Charges sociales			164 028	142 638
Dotations aux amortissements sur immobilisations			57 544	62 303
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			2 347	2 180
TOTAL (II)			5 319 906	4 994 748
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-29 268	-53 990
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			6 204	2 189
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			6 204	2 189
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			17	160
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			17	160
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			6 187	2 030
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-23 081	-51 961

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/10/2022 Au 30/09/2023	Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 557	4 860
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	1 557	4 860
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		1 794
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 200	
TOTAL (VIII)	5 200	1 794
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-3 643	3 066
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 298 399	4 947 807
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	5 325 124	4 996 701
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-26 724	-48 894

(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

A.C.L.D.

Société à Responsabilité Limitée au capital de 55 000 euros

Siège social : 9, Passage Grand-Angle

ZAC du Centre - 74580 VIRY

348 881 723 RCS THONON LES BAINS

« La Société »

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023

CERTIFIES CONFORMES

MONSIEUR FRANCK BOUCHAIN

LE GÉRANT

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'F' followed by a horizontal line extending to the right.

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	286 147		286 147	286 147
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	475 257	464 452	10 805	52 806
Installations tech., matériels et outillages industriels	85 646	79 621	6 026	8 030
Autres immobilisations corporelles	202 176	167 790	34 386	43 781
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	7 020		7 020	7 020
Créances rattachées à des participations	135 607		135 607	133 418
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 692		9 692	9 692
TOTAL (I)	1 201 545	711 863	489 681	540 894
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	245 983		245 983	215 184
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	6 579		6 579	11 979
Autres	58 757		58 757	41 787
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	663 982		663 982	537 360
Charges constatées d'avance	5 289		5 289	4 062
TOTAL (II)	980 590		980 590	810 372
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 182 135	711 863	1 470 272	1 351 266

Bilan Passif

	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 55 000	55 000	55 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	5 500	5 500
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	852 997	901 891
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-26 724	-48 894
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	886 773	913 497
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	5 970	770
TOTAL (II)	5 970	770
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		8 491
Emprunts et dettes financières diverses	45 000	25 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 782	261 678
Dettes fiscales et sociales	139 328	141 830
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	420	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	577 529	436 999
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	1 470 272	1 351 266
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

A.C.L.D.
Société à Responsabilité Limitée au capital de 55 000 euros
Siège social : 9, Passage Grand-Angle
ZAC du Centre - 74580 VIRY
348 881 723 RCS THONON LES BAINS
« La Société »

**EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉLIBÉRATIONS
DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 8 MARS 2024
DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023**

.../

DEUXIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2023 s'élevant à 26 724,11 euros en totalité au compte "autres réserves".

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

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

**Certifié Conforme
La Gérance**



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 470 272 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -26 724 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2016-07).

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.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

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

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

Le règlement ANC n° 2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'entreprise :

Apprécie pour chacun des fonds commerciaux dont elle dispose, le caractère limité ou non de sa durée d'utilisation. A défaut de pouvoir se positionner, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Dans une telle hypothèse, le fonds commercial n'est pas amorti. En revanche, il fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

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

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

La valeur actuelle au 30/09/2023 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

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

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

- Agencements et aménagements des constructions : 3 à 10 ans
- Installations industrielles : 3 à 10 ans
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 3 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances et Dettes

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

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	286 147		
TOTAL	286 147		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	474 452		805
Installations techniques, matériel et outillages ind.	82 309		3 337
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	196 877		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info.,mobilier	5 299		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	758 937		4 142
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	140 438		2 189
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	9 692		
TOTAL	150 129		2 189
TOTAL GENERAL	1 195 213		6 331
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement		
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		286 147	
TOTAL		286 147	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const		475 257	
Installations techniques, matériel et outillages ind.		85 646	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		196 877	
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier		5 299	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL		763 079	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		142 627	
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		9 692	
TOTAL		152 319	
TOTAL GENERAL		1 201 545	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice							
	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice		
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et développement							
Fonds commercial							
Autres postes d'immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récupérables et divers							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
TOTAL GÉNÉRAL							
Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.	
Immobilisations amortissables	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices							
Montant net au début de l'exercice							
Augment.							
Dotations exercice aux amort.							
Montant net en fin d'exercice							
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							
Commentaires : néant							

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	770	5 200			5 970
TOTAL II					
	770	5 200			5 970
Dépréciations					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	770	5 200			5 970
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					
		5 200			

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	135 607		135 607
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	9 692		9 692
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	6 579	6 579	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 871	28 871	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	8 253	8 253	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	6 204	6 204	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	15 429	15 429	
Charges constatées d'avance	5 289	5 289	
TOTAL	215 925	70 626	145 299

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	392 782	392 782		
Personnel et comptes rattachés	66 640	66 640		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 430	59 430		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	35	35		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	13 222	13 222		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	45 000	45 000		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	420	420		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	577 529	577 529		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

8 491

45 000

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 921	34 071
Dettes fiscales et sociales	117 308	122 086
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	140 228	156 156

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	30/09/2023	30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	11 408	6 877
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	11 408	6 877

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	913 497
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	913 497
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	913 497
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-48 894
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	48 894
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	913 497
Résultat de l'exercice	-26 724
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	886 773

Commentaire

Effectif moyen

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

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	55 000	1.00000	55 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	55 000	1.00000	55 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	33 910
TOTAL	33 910

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Liste des filiales et participations - Participation (10 à 50%)

Identification	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
Liste des filiales et participations (plus de 10% uniquement)					
RCL TALI	62 500	10.00	6 250	135 607	1 905 611
Bd d'Almandet 42220 BOURG ARGENTAL	-----	-----	-----	-----	-----
42220 BOURG-ARGENTAL	264 822				66 980

91, rue Pouilly-Loché
71000 Mâcon

☎ 03 85 32 80 34
✉ contact@gelasaudit.fr

A.C.L.D.

SARL au capital de 55 000 €
ZAC du Centre
9 Passage Grand-Angle
74580 VIRY

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

A l'assemblée générale de la société A.C.L.D.,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société A.C.L.D. 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.

II. 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.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 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 notamment pour ce qui concerne le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2023 s'établit à 286 147 €, est évalué à son coût d'acquisition et amorti et déprécié selon les modalités décrites dans la note « Immobilisations incorporelles » de l'annexe.

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.

IV. 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 Gérants et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du Code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

V. 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 Gérants.

VI. 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 Mâcon, le 23 février 2024

GELAS AUDIT
Maud LABORIER

Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	286 147		286 147	286 147
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	475 257	464 452	10 805	52 806
Installations tech., matériels et outillages industriels	85 646	79 621	6 026	8 030
Autres immobilisations corporelles	202 176	167 790	34 386	43 781
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	7 020		7 020	7 020
Créances rattachées à des participations	135 607		135 607	133 418
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	9 692		9 692	9 692
TOTAL (I)	1 201 545	711 863	489 681	540 894
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	245 983		245 983	215 184
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	6 579		6 579	11 979
Autres	58 757		58 757	41 787
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	663 982		663 982	537 360
Charges constatées d'avance	5 289		5 289	4 062
TOTAL (II)	980 590		980 590	810 372
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 182 135	711 863	1 470 272	1 351 266

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

Bilan Passif

	Net Au 30/09/2023	Net Au 30/09/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 55 000	55 000	55 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	5 500	5 500
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	852 997	901 891
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-26 724	-48 894
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	886 773	913 497
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	5 970	770
TOTAL (II)	5 970	770
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		8 491
Emprunts et dettes financières diverses	45 000	25 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 782	261 678
Dettes fiscales et sociales	139 328	141 830
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	420	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	577 529	436 999
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	1 470 272	1 351 266
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/10/2022 au 30/09/2023			Du 01/10/2021 Au 30/09/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	4 396 619		4 396 619	4 076 211
Production vendue de biens	891 516		891 516	860 528
Production vendue de services				4
Chiffre d'affaires Net	5 288 135		5 288 135	4 936 743
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			2 431	2 464
Autres produits			72	1 550
TOTAL (I)			5 290 638	4 940 757
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			3 548 771	3 293 759
Variation de stocks (marchandises)			-30 799	-18 515
Achats de matières premières et autres approvisionnements			598 473	578 082
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			398 513	361 229
Impôts, taxes et versements assimilés			26 942	44 868
Salaires et traitements			554 087	528 204
Charges sociales			164 028	142 638
Dotations aux amortissements sur immobilisations			57 544	62 303
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			2 347	2 180
TOTAL (II)			5 319 906	4 994 748
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-29 268	-53 990
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			6 204	2 189
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			6 204	2 189
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			17	160
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			17	160
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			6 187	2 030
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-23 081	-51 961

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

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/10/2022
Au 30/09/2023Du 01/10/2021
Au 30/09/2022

Produits exceptionnels

Sur opérations de gestion	1 557	4 860
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		

TOTAL (VII)	1 557	4 860
----------------------	--------------	--------------

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion		1 794
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	5 200	

TOTAL (VIII)	5 200	1 794
-----------------------	--------------	--------------

RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-3 643	3 066
---	---------------	--------------

Participations des salariés (IX)
Impôts sur les bénéfices (X)

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 298 399	4 947 807
---	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	5 325 124	4 996 701
---	------------------	------------------

BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-26 724	-48 894
---	----------------	----------------

(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

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/09/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 470 272 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -26 724 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2016-07).

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.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

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

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

Le règlement ANC n° 2015-06 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a précisé les modalités relatives à l'amortissement et à la dépréciation des fonds commerciaux. Conformément aux dispositions de ce règlement, l'entreprise :

Apprécie pour chacun des fonds commerciaux dont elle dispose, le caractère limité ou non de sa durée d'utilisation. A défaut de pouvoir se positionner, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Dans une telle hypothèse, le fonds commercial n'est pas amorti. En revanche, il fait l'objet de tests de dépréciation annuels et est déprécié dès lors que sa valeur actuelle devient inférieure à sa valeur nette comptable.

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

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

La valeur actuelle au 30/09/2023 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

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

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

- Agencements et aménagements des constructions : 3 à 10 ans
- Installations industrielles : 3 à 10 ans
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Mobilier de bureau et informatique : 3 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances et Dettes

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

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	286 147		
TOTAL	286 147		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	474 452		805
Installations techniques, matériel et outillages ind.	82 309		3 337
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	196 877		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info.,mobilier	5 299		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	758 937		4 142
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	140 438		2 189
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	9 692		
TOTAL	150 129		2 189
TOTAL GENERAL	1 195 213		6 331
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement		
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		286 147	
TOTAL		286 147	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const		475 257	
Installations techniques, matériel et outillages ind.		85 646	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		196 877	
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier		5 299	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL		763 079	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations		142 627	
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		9 692	
TOTAL		152 319	
TOTAL GENERAL		1 201 545	

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

	Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et développement					
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		421 646	42 807		464 452
Installations techniques, matériel et outillage industriel		74 279	5 342		79 621
Installations générales, agencements et aménagements divers		153 096	9 396		162 492
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		5 299			5 299
Emballages récupérables et divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		654 319	57 544		711 863
TOTAL GÉNÉRAL		654 319	57 544		711 863

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations				Reprises		Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencets et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			
	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Commentaires : néant

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

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	770	5 200			5 970
TOTAL II					
	770	5 200			5 970
Dépréciations					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	770	5 200			5 970
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	135 607		135 607
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	9 692		9 692
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	6 579	6 579	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 871	28 871	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	8 253	8 253	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	6 204	6 204	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	15 429	15 429	
Charges constatées d'avance	5 289	5 289	
TOTAL	215 925	70 626	145 299

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	392 782	392 782		
Personnel et comptes rattachés	66 640	66 640		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 430	59 430		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	35	35		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	13 222	13 222		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	45 000	45 000		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	420	420		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	577 529	577 529		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

8 491

45 000

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 921	34 071
Dettes fiscales et sociales	117 308	122 086
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	140 228	156 156

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/09/2023	Exercice clos le 30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	11 408	6 877
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	11 408	6 877

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	913 497
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	913 497
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	913 497
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-48 894
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	48 894
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	913 497
Résultat de l'exercice	-26 724
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	886 773

Commentaire

Effectif moyen

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

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	55 000	1.00000	55 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	55 000	1.00000	55 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	33 910
TOTAL	33 910

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Liste des filiales et participations - Participation (10 à 50%)

Identification	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
Liste des filiales et participations (plus de 10% uniquement)					
RCL TALI	62 500	10.00	6 250	135 607	1 905 611
Bd d'Almandet 42220 BOURG ARGENTAL	-----	-----	-----	-----	-----
42220 BOURG-ARGENTAL	264 822				66 980