ABM Graphic
Société par actions simplifiée
au capital de 299 880 euros
Siège social : 255 rue Victor Puiseux, 39000 Lons-le-Saunier
322 647 298 RCS Lons-le-Saunier

DEPOT DES COMPTES DE

L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024

Pour copie certifiée conforme

Monsieur Franck MOURIER
Président

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts)

① BILAN - ACTIF

DGFiP N° 2050 2024

Désignation de l'entreprise : **SAS ABM Graphic** — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * : 12

Adresse de l'entreprise : 255 RUE VICTOR PUISEUX 39000 LONS LE SAUNIER — Durée de l'exercice précédent * : 12

Numéro SIRET * : 3 2 2 6 4 7 2 9 8 0 0 0 2 3 — Néant ☐ *

			Brut 1	Amortissements, provisions 2		Exercice N, clos le 30062024 Net 3	N-1 30062023 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I)	AA					
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement*	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	24 455	AG	7 696	16 759	15 298
	Fonds commercial (1)	AH	36 163	AI		36 163	36 163
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP		AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	353 570	AS	326 398	27 173	27 307
	Autres immobilisations corporelles	AT	354 665	AU	321 174	33 491	34 691
	Immobilisations en cours	AV		AW			
	Avances et acomptes	AX		AY			
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU		CV			
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD	15	BE		15	15
	Prêts	BF		BG			
	Autres immobilisations financières *	BH	787	BI		787	787
	TOTAL (II)	BJ	**769 655**	BK	**655 268**	**114 386**	**114 261**
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	38 971	BM		38 971	36 514
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR	32 047	BS		32 047	19 578
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
ACTIF CIRCULANT — CREANCES	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	155 232	BY	946	154 286	166 543
	Autres créances (3)	BZ	20 894	CA		20 894	8 583
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
ACTIF CIRCULANT — DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	114 771	CE		114 771	153 820
	Disponibilités	CF	87 178	CG		87 178	74 792
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	19 888	CI		19 888	22 063
	TOTAL (III)	CJ	**468 980**	CK	**946**	**468 034**	**481 893**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN					
	TOTAL GENERAL (I a VI)	CU	**1 238 635**	1A	**656 214**	**582 421**	**596 153**

Renvois : (1) Dont droit au bail: | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP 787 | (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété: * Immobilisations : | Stocks : | Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

(2) BILAN - PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051 2024

Désignation de l'entreprise SAS ABM Graphic — Néant ☐ *

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 299 880)	DA	299 880	299 880
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	38 686	38 686
	Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	29 988	29 988
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	(40 294)	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	**(6 290)**	**(40 294)**
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	**321 970**	**328 260**
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	6 789	20 458
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	2 761	7 544
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	109 200	101 289
	Dettes fiscales et sociales	DY	139 861	124 663
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	1 840	13 939
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	**260 451**	**267 893**
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED		
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	**582 421**	**596 153**

RENVOIS				
(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2)	Dont Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Dont Ecart de réévaluation libre	1D		
	Dont Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	260 451	263 097
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	339	311

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ABM Graphic
Société par actions simplifiée
au capital de 299 880 euros
Siège social : 255 rue Victor Puiseux, 39000 Lons-le-Saunier
322 647 298 RCS Lons-le-Saunier

DEPOT DES COMPTES DE

L'EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024

Pour copie certifiée conforme

Monsieur Franck MOURIER
Président



Etats financiers au 30/06/2024

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **582 421** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 309 939** euros et un total **charges** de **1 316 229** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-6 290** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2023** et finit le **30/06/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Concessions, logiciels et brevet : 1 à 3 ans
Matériel et outillage : 1 à 10 ans
Installations et agencements divers : 1 à 20 ans
Matériel de transport : 4 à 5 ans
Matériel de bureau : 1 à 10 ans
Mobilier : 5 à 10 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

FONDS COMMERCIAL

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

Stocks et en cours

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

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

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Achats

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

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	54 618		6 000			60 618
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**54 618**		**6 000**			**60 618**
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agenct aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	357 214		5 300		8 944	353 570
Instal., agencement, aménagement divers	286 833					286 833
Matériel de transport	1 245					1 245
Matériel de bureau, mobilier	69 705		6 398		9 515	66 588
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**714 996**		**11 698**		**18 459**	**708 235**
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	787					787
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**802**					**802**
TOTAL	**770 416**		**17 698**		**18 459**	**769 655**

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles				
	Sur immobilisations corporelles				
	Sur immobilisations des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations titres de participation				
	Sur immobilisations autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	713	411	178	946
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**713**	**411**	**178**	**946**
	TOTAL GENERAL	**713**	**411**	**178**	**946**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	411	178
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	3 157	4 539		7 696
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**3 157**	**4 539**		**7 696**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	329 907	5 435	8 944	326 398
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	260 119	4 709		264 828
	Matériel de transport	1 245			1 245
	Matériel de bureau, mobilier	61 728	2 890	9 515	55 102
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**652 998**	**13 033**	**18 459**	**647 572**
	TOTAL	**656 155**	**17 572**	**18 459**	**655 268**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles	1 822						1 822
TOTAL IMMOB INCORPORELLES	**1 822**						**1 822**
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL	**1 822**						**1 822**
TOTAL GENERAL NON VENTILE			**1 822**				**1 822**

Créances et Dettes

	Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	787	787	
	Clients douteux ou litigieux	1 135	1 135	
	Autres créances clients	154 097	154 097	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 218	3 218	
	Impôts sur les bénéfices	360	360	
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 626	14 626	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	2 690	2 690	
	Charges constatées d'avances	19 888	19 888	
	TOTAL DES CREANCES	**196 801**	**196 801**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		30/06/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	339	339		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	6 450	6 450		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	109 200	109 200		
	Personnel et comptes rattachés	77 014	77 014		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 011	52 011		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 017	9 017		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 818	1 818		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	2 761	2 761		
	Autres dettes	1 840	1 840		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**260 451**	**260 451**		

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	13 694
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	217

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients		15 000	(15 000)	*-100,00*
Autres créances	1 891	522	1 369	*262,39*
TOTAL	**1 891**	**15 522**	**(13 631)**	*-87,82*

Produits à recevoir (détail)
au 30/06/2024

Libellé	Montant
PAR - INTERETS CAT CREDIT MUT	298
PAR - INTERETS CAT BPBFC	1 593
Totalisation	**1 891**

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	341	316	25	7,86
Emprunts et dettes financières divers	217	401	(185)	-46,07
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 272	15 213	(2 941)	-19,33
Dettes fiscales et sociales	59 157	59 332	(175)	-0,29
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	204		204	
TOTAL	**72 191**	**75 262**	**(3 072)**	-4,08

Charges à payer (détail)
au 30/06/2024

Libellé	Montant
FAR XEROX 06-2024	2 381
GAZEL ENERGIE 21/06/2024>21/07/2024	240
FAR ECLA EAU 2°TR 2024	74
FNP PRINTIMMO TF 1°SEM 24	3 420
FAR ANTIER PRESTAATIONS 06-2024	629
FAR AXGROUP COPIES 04 >06/2024	520
FAR CPIFC 1° SEM 2024	75
FNP LEDONIA EXPERTISE SOCIAL 2°T 2024	1 159
FNP AGIS AVOCATS JURIDIQUES 2024	2 640
FAR ANTALIS	960
FAR AXXGROUP PERIODE 04 >06-2024	174
AAE VISUALIS	108
AAE FAIVRE CHRISTOPHE	48
AAE GAGNE OLIVIER	48
Charges sociales sur C.P.	12 284
Dettes provisionnées sur C.P.	40 121
Int CC - C/C HOLDING F.M.	206
Int CC - C/C HOLDING BENEO	11
CAP - PROV RCR	2 858
CAP - CHARG SOC S/CP SUP	84
CAP - PROV CP SUP	249
CAP - CHARG SOC S/RCR	928
Intérêts C.N.E. 08802781	
Intérêts C.N.E. 08839941	2
TVS. 2024 à payer	510
AGIOS A PAYER CREDIT MUT	17
AGIOS A PAYER BPBFC	323
CVAE 2024 à payer	31
CFE 2024 7998 à payer	32
TAXE APPRENTISSAG LIBERATOIRE	2 059
Totalisation	**72 191**

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	30/06/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	19 888	22 063	(2 176)	*-9,86*
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	**19 888**	**22 063**	**(2 176)**	*-9,86*

Charges constatées d'avance (détail)
au 30/06/2024

Détail des charges constatées d'avance	Période début	Période fin	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
CCA - ADOBE SY 01/07/2024 > 22/07/2024			196		
CCA - CIC BAIL RYOBI			2 586		
CCA - BP BAIL MATERIEL 01-07-2024 > 14-0			827		
CCA - GRENKE 3°TR 2024			191		
CCA - ECOFI REDEVANCE MAINT. 10-2023 >30			774		
CCA - RC ENTP AREAS 2°SEM 2024			1 365		
CCA - MULTIRISQUE AREAS 2°SEM 24			6 532		
CCA - BERLINGO AREAS 2°SEM 24			544		
CCA - GOLF AREAS 2°SEM 24			580		
CCA - BP BAIL MAT 21-06-2024>20/07/2024			1 475		
CCA - BPCE FRUCTI HOMME CLE 2024			131		
CCA - BIMPLI			2 136		
CCA - COGESTEN 07 > 09/24			150		
CCA - OVH			65		
CCA - TOUCOM COTISATION 2024			300		
CCA - AMIGRAF CONTRIB 2024			65		
CCA - UNIIC 2024			567		
CCA - ASSOC MADE IN JURA 2024			375		
CCA - ALONSZI ANNEE 2024			250		
CCA - OPSAT LONS ANNEE 2024			606		
CCA - AREAS RC DIRIGEANTS 01/11/23 > 31/			173		
Totalisation			**19 888**		

Fonds Commercial

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	36 163	
TOTAL	**36 163**	

Capital social

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	833,00	360,0000	299 880,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**833,00**	**360,0000**	**299 880,00**

Engagements financiers

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024
EFFETS ESCOMPTES NON ECHUS	

Engagements financiers

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements de crédit-bail		195 991	
		195 991	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés		73 265	
		73 265	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		**269 256**	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en **euros**

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	30/06/2024
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	BPBFC	44 000	1 652
		TOTAL	**44 000**	**1 652**

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

REFORME DES REGLES COMPTABLES RELATIVES AUX ACTIFS

Application des nouvelles règles relatives aux actifs, aux amortissements et dépréciations à compter des exercices ouverts depuis le 1er janvier 2005.

Application des textes suivants :

- règlement CRC 2002.10 et 2003.07 sur les amortissements et les dépréciations

- règlement CRC 2004.06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

- avis 2003-E du Comité d'Urgence du CNC concernant les modalités de première application de la comptabilisation par composants

- avis 2005-D du Comité d'Urgence du CNC afférent aux modalités de l'application des règlements

- règlement CRC 2005-09 portant diverses modifications au plan comptable général

Le premier exercice d'application concerne les comptes annuels du 01/01/2005 au 31/12/2005

Méthode choisie :

L'entreprise applique, pour l'ensemble des dispositions concernant ces nouvelles règles comptables, la méthode prospective.

La méthode prospective consiste à appliquer la nouvelle méthode à compter de l'exercice en cours ; le passé n'est pas remis en cause.

Options choisies :

1. Frais de constitution, de transformation et de premier établissement :

- pas d'option prise

2. Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission :

- pas d'option prise

3. Droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition d'immobilisations incorporelles et corporelles :

- pas d'option prise

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

4. Droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition d'immobilisations financières autres que les titres de participation :

- pas d'option prise

5. Amortissements des biens non décomposables - mesure de simplification pour les PME :

- option pour le maintien de l'amortissement des immobilisations non décomposables sur la durée d'usage

6. Droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de valeurs mobilières :

- option pour comptabilisation en charges

7. Coûts de développement

- pas d'option prise

8. Coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs (immobilisations et stocks)

- option pour comptabilisation en charges

9. Composants de deuxième catégorie (dépenses de grandes révisions ou de gros entretien) :

- pas d'option prise

10. Droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de titres de participation

- N/A

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements en matière d'indemnités de fin de carrières de l'entreprise sont couverts par un contrat d'assurance souscrit auprès de UFF AG2R La Mondiale.

Le total des fonds disponible à la date d'arrêté des comptes s'élève à la somme de 21 251.01 €.

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	01/07/2023 30/06/2024	12 mois	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**1 274 780**	*100,00*	**1 246 351**	*100,00*	**28 429**	*2,28*
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	1 274 780	*100,00*	1 246 351	*100,00*	28 429	*2,28*
+ Variation production stockée	12 469	*0,98*	(7 288)	*-0,58*	19 757	*-271,0*
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**1 287 249**	*100,98*	**1 239 063**	*99,42*	**48 186**	*3,89*
- Achats stockés approvisionnement	247 708	*19,24*	251 011	*20,26*	(3 303)	*-1,32*
- Variation des stocks et approvisionnement	(2 457)	*-0,19*	4 607	*0,37*	(7 064)	*-153,3*
- Achats de sous-traitance directe	170 541	*13,25*	174 482	*14,08*	(3 940)	*-2,26*
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	**871 457**	*67,70*	**808 963**	*65,29*	**62 494**	*7,73*
MARGES (Commerciale + Production)	**871 457**	*68,36*	**808 963**	*64,91*	**62 494**	*7,73*
- Achats non stockés (c)	22 572	*1,77*	23 540	*1,89*	(969)	*-4,12*
- Autres charges externes (c)	290 914	*22,82*	307 593	*24,68*	(16 679)	*-5,42*
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	**729 278**	*57,21*	**761 233**	*61,08*	**(31 955)**	*-4,20*
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	**557 971**	*43,77*	**477 830**	*38,34*	**80 141**	*16,77*
+ Subventions d'exploitation	1 604	*0,13*			1 604	
- Impôts, taxes sur rémunérations	10 333	*0,81*	9 358	*0,75*	975	*10,42*
- Autres impôts et taxes	5 648	*0,44*	7 150	*0,57*	(1 503)	*-21,02*
- Salaires et traitements	408 049	*32,01*	386 596	*31,02*	21 453	*5,55*
- Charges sociales	141 814	*11,12*	136 567	*10,96*	5 247	*3,84*
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**(6 269)**	*-0,49*	**(61 842)**	*-4,96*	**55 573**	*89,86*
+ Reprises sur amortissements et provisions	178	*0,01*	2 319	*0,19*	(2 141)	*-92,32*
+ Autres produits d'exploitation	5 805	*0,46*	107	*0,01*	5 699	*N/S*
+ Transfert de charges d'exploitation	10 859	*0,85*	28 135	*2,26*	(17 276)	*-61,40*
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	17 983	*1,41*	13 552	*1,09*	4 431	*32,70*
- Autres charges de gestion courante	18		2 556	*0,21*	(2 539)	*-99,31*
RÉSULTAT EXPLOITATION	**(7 427)**	*-0,58*	**(47 389)**	*-3,80*	**39 962**	*84,33*
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	3 243	*0,25*	1 845	*0,15*	1 398	*75,76*
- Charges financières	3 106	*0,24*	2 603	*0,21*	503	*19,31*
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**(7 290)**	*-0,57*	**(48 148)**	*-3,86*	**40 858**	*84,86*
Produits exceptionnels	1 000	*0,08*	15 029	*1,21*	(14 029)	*-93,35*
- Charges exceptionnelles			7 176	*0,58*	(7 176)	*-100,0*
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**1 000**	*0,08*	**7 853**	*0,63*	**(6 853)**	*-87,27*
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**(6 290)**	*-0,49*	**(40 294)**	*-3,23*	**34 004**	*84,39*

Analyse des marges

Etat exprimé en **euros**	01/07/2023 30/06/2024	12 mois	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	Ecarts	%
ACTIVITE COMMERCIALE						
Ventes de marchandises						
Achats de marchandises						
Variation stocks de marchandises						
Total des achats revendus						
MARGE COMMERCIALE (a)						
ACTIVITE DE PRODUCTION						
Production vendue (et services)	1 274 780	*99,03*	1 246 351	*100,59*	28 429	*2,28*
Production stockée	12 469	*0,97*	(7 288)	*-0,59*	19 757	*-271,0*
Production immobilisée						
Production de la période	**1 287 249**	***100,00***	**1 239 063**	***100,00***	**48 186**	*3,89*
Achats de matières premières	247 708	*19,24*	251 011	*20,26*	(3 303)	*-1,32*
Variation de stocks de matières	(2 457)	*-0,19*	4 607	*0,37*	(7 064)	*-153,3*
Achats de sous-traitance directe	170 541	*13,25*	174 482	*14,08*	(3 940)	*-2,26*
Total des achats consommés	**415 792**	*32,30*	**430 100**	*34,71*	**(14 308)**	*-3,33*
MARGE SUR COUT DES MATIERES	**871 457**	*67,70*	**808 963**	*65,29*	**62 494**	*7,73*
SYNTHESE DE L'ACTIVITE						
Ventes de marchandises						
Production de la période	1 287 249	*100,00*	1 239 063	*100,00*	48 186	*3,89*
ACTIVITE DE LA PERIODE	**1 287 249**	***100,00***	**1 239 063**	***100,00***	**48 186**	*3,89*
Marge commerciale						
Marge sur coût des matières	871 457	*67,70*	808 963	*65,29*	62 494	*7,73*
MARGE SUR MATIERES ET ACHATS	**871 457**	*67,70*	**808 963**	*65,29*	**62 494**	*7,73*

Tableau des Emplois et Ressources

Etat exprimé en **euros**
Etat en valeurs brutes

		30/06/2024	30/06/2023
EMPLOIS	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		35 982
	Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Immobilisations incorporelles	6 000	18 140
	Immobilisations corporelles	11 698	32 354
	Immobilisations financières		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (a)		
	Réductions de capitaux propres et prélèvements		
	Remboursements de dettes financières (b)	18 697	13 703
	TOTAL DES EMPLOIS	**36 395**	**100 179**
Détermination de la Capacité d'autofinancement	*Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)*	(6 269)	(61 842)
	+ *Transferts de charges (d'exploitation)*	10 859	28 135
	+ *Autres produits (d'exploitation)*	5 805	107
	- *Autres charges (d'exploitation)*	18	2 556
	+ *Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun*		
	+ *Produits financiers*	3 243	1 845
	- *Charges financières*	3 106	2 603
	+ *Produits exceptionnels*		29
	- *Charges exceptionnelles*		
	- *Participation des salariés aux fruits de l'expansion*		
	- *Impôts sur les bénéfices*		
	= *CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE*	10 515	(36 886)
RESSOURCES	Capacité d'autofinancement de l'exercice	10 515	(36 886)
	Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
	Cessions d'immobilisations incorporelles		
	Cessions d'immobilisations corporelles	1 000	15 000
	Cessions ou réduction d'immobilisations financières		
	Augmentation des capitaux propres :		
	Augmentation de capital ou apports		
	Augmentation des autres capitaux propres		5 994
	Augmentation des dettes financières (b) (c)	217	2 207
	TOTAL DES RESSOURCES	**11 731**	**(13 685)**
	VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**(24 664)**	**(113 864)**

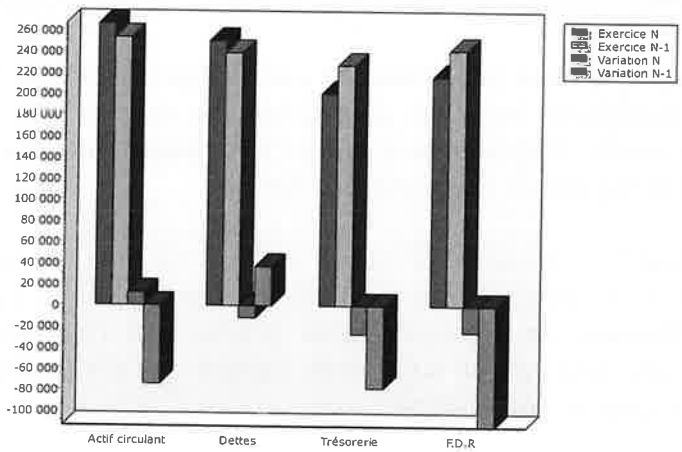
(a) Montant brut transféré au cours de l'exercice
(b) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
(c) Hors primes de remboursement des obligations

Tableau de Financement

Etat exprimé en **euros**
Etat en valeurs brutes

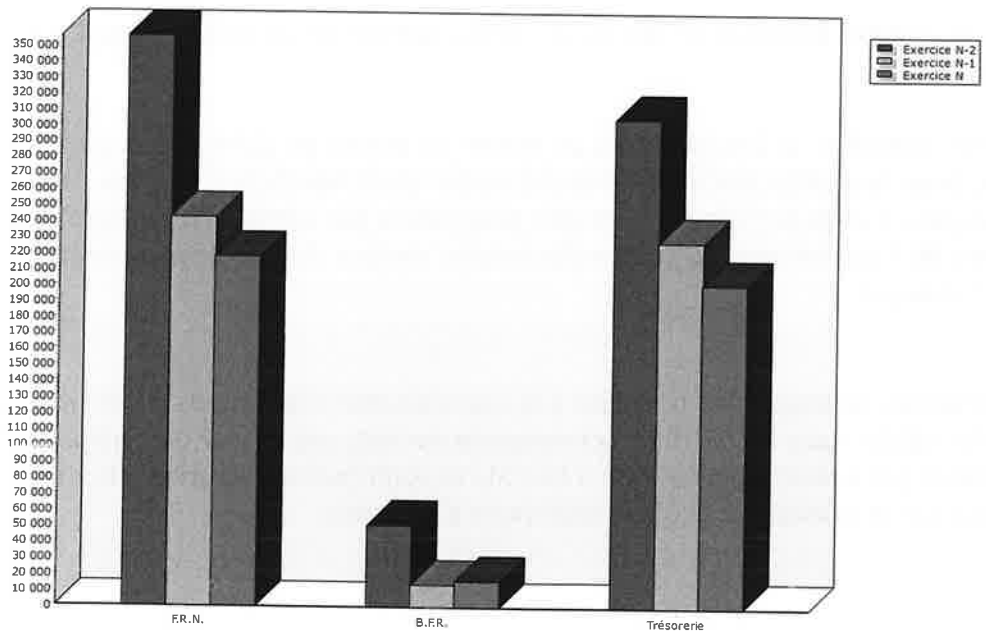
		30/06/2024			30/06/2023
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks	56 092	71 018	14 926	(11 895)
	Clients	167 256	155 232	(12 023)	(48 010)
	Autres créances	30 646	40 782	10 136	(14 239)
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	**253 994**	**267 032**	**13 038**	**(74 144)**
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	101 289	109 200	(7 911)	27 108
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	138 602	141 701	(3 099)	10 435
	TOTAL DETTES A COURT TERME	**239 891**	**250 901**	**(11 010)**	**37 542**
	BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**14 102**	**16 131**	**2 028**	**(36 601)**
TRESORERIE	Disponible	228 612	201 948	(26 664)	(76 952)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque	311	339	29	311
	TOTAL TRESORERIE	**228 301**	**201 609**	**(26 692)**	**(77 263)**
	FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**242 404**	**217 740**	**(24 664)**	**(113 864)**

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Explication de la Trésorerie

Etat exprimé en **euros** En valeurs brutes	30/06/2022	30/06/2023	30/06/2024
Fonds de roulement net	356 268	242 404	217 740
Besoin en fonds de roulement	50 704	14 102	16 131
TRESORERIE NETTE	**305 564**	**228 301**	**201 609**



Ratios comparatifs

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024 *12*	30/06/2023 *12*	30/06/2022 *12*
Capitaux propres / Total bilan X 100	321 970 / 582 421	328 260 / 596 153	398 542 / 715 163
AUTONOMIE FINANCIERE (%)	**55,28**	**55,06**	**55,73**

Ce ratio exprime l'indépendance de l'entreprise vis-à-vis des tiers.

Besoin en fonds de roulement / Chiffre d'affaires HT X 30 X Nombre de mois de la période	16 131 / 1 274 780	14 102 / 1 246 351	50 704 / 1 345 468
EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)	**4,56**	**4,07**	**13,57**

La valeur de ce ratio est à rapprocher du niveau d'activé de l'entreprise.
Il indique, en nombre de jours de chiffre d'affaires, l'importance du B.F.R.

Résultat de l'exercice / Situation nette X 100	(6 290) / 321 970	(40 294) / 328 260	18 531 / 398 542
RENTABILITE FINANCIERE (%)	**-1,95**	**-12,28**	**4,65**

Ce ratio mesure la rentabilité de l'investissement des associés.
Remarque : Il est non significatif pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu.

Ratios comparatifs

Etat exprimé en **euros**	30/06/2024 *12*	30/06/2023 *12*	30/06/2022 *12*
Stock moyen (S.I. + S.F. / 2) / Achats de marchandises X 30 X Nombre de mois de la période			
ROTATION DU STOCK MARCHANDISES (Jours)			

Une augmentation de ce ratio peut révéler des achats massifs en fin d'année, une dégradation de la gestion du stock, une baisse du niveau d'activité.

Stock moyen (S.I. + S.F. / 2) / Produit vendue - Résultat d'exploitation X 30 X Nombre de mois	25 813 1 294 676	23 222 1 286 453	21 732 1 326 121
ROTATION STOCK DES PRODUITS FINIS ET INTER. (Jours)	**7,18**	**6,50**	**5,90**

Ce ratio mesure de délai moyen d'écoulement des produits intermédiaires et finis.

Stock moyen (S.I. + S.F. / 2) / Achats de matières premières et autres approvisionnements X 30 X Nombre de mois de la période	37 743 247 708	38 818 251 011	36 914 257 012
ROTATION DU STOCK MATIERES PREMIERES (Jours)	**54,85**	**55,67**	**51,71**

Dettes fournisseurs / Achats + charges externes TTC X 30 X Nombre de mois de la période	109 200 731 735	101 289 901 166	128 397 899 689
DELAI MOYEN DU CREDIT FOURNISSEURS (Jours)	**53,72**	**40,46**	**51,38**

Une augmentation de délai moyen de règlement des fournisseurs peut traduire une utilisation accrue des facilités de crédit, ou des difficultés de trésorerie.

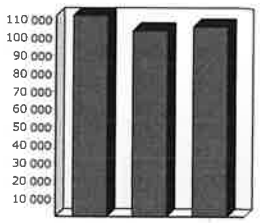
Créances clients brutes + effets escomptés / Chiffre d'affaires TTC X 30 X Nombre de mois	155 232 1 274 780	167 256 1 464 615	215 266 1 552 445
DELAI MOYEN DU CREDIT CLIENTS (Jours)	**43,84**	**41,11**	**49,92**

L'existence de créances douteuses importantes peut influer ce ratio.

Ratios comparatifs

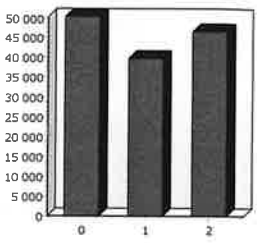
Etat exprimé en **euros**

C.A. / EFFECTIF	**30/06/2022**	**112 122**
	30/06/2023	**103 863**
	30/06/2024	**106 232**



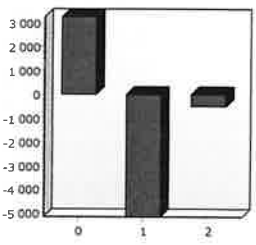
30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

V.A. / EFFECTIF	**30/06/2022**	**50 380**
	30/06/2023	**39 819**
	30/06/2024	**46 498**



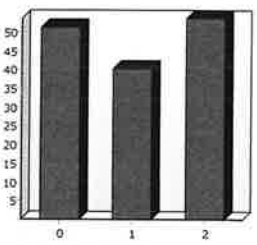
30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

E.B.E. / EFFECTIF	**30/06/2022**	**3 259**
	30/06/2023	**(5 153)**
	30/06/2024	**(522)**



30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

CREDIT FOURNISSEURS (Jours)	**30/06/2022**	*12*	**51,38**
	30/06/2023	*12*	**40,46**
	30/06/2024	*12*	**53,72**

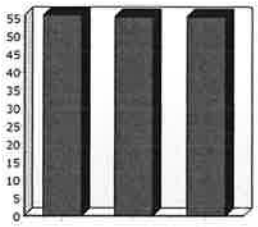


30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

Ratios comparatifs

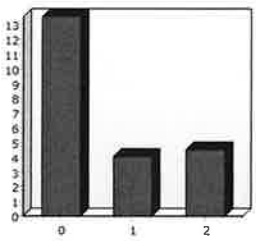
Etat exprimé en **euros**

AUTONOMIE FINANCIERE (%)	**30/06/2022**		**55,73**
	30/06/2023		**55,06**
	30/06/2024		**55,28**



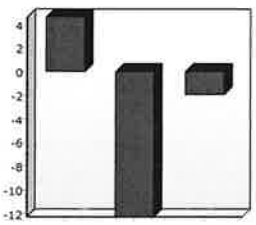
30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

EVOLUTION DU B.F.R. (Jours)	**30/06/2022**	*12*	**13,57**
	30/06/2023	*12*	**4,07**
	30/06/2024	*12*	**4,56**



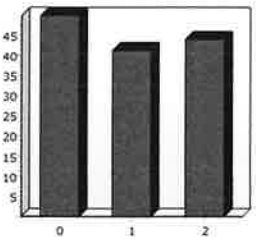
30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

RENTABILITE FINANCIERE (%)	**30/06/2022**		**4,65**
	30/06/2023		**-12,28**
	30/06/2024		**-1,95**



30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

CREDIT CLIENTS (Jours)	**30/06/2022**	*12*	**49,92**
	30/06/2023	*12*	**41,11**
	30/06/2024	*12*	**43,84**



30/06/2022 30/06/2023 30/06/2024

Cotation Bale II

(Scoring élémentaire n'ayant qu'une valeur indicative)

Cotations	30/06/2024

RATIOS D'INDEPENDANCE FINANCIERE

RATIO 1

Résultat	< 20 %	> = 20 % à < 30 %	> = 30 % à < 40 %	> = 40 %	55,32 %
NOTE	- 1	1	2	3	3

Fonds propres dont comptes courants d'associés majoritaires ou famille / Total bilan

RATIOS DE RENTABILITE

RATIO 2

Résultat	< = 8 %	> 8 % à < = 15 %	> 15 % à < = 20 %	> 20 %	-0,58 %
NOTE	- 1	1	2	3	-1

Excédent brut d'exploitation (E.B.E.) + Transferts de charge + Autres produits - Autres charges / Chiffre d'affaires HT

RATIO 3

Résultat	> = 3	> = 2 à < 3	> = 1 à < 2	< 1	0,65
NOTE	- 1	1	2	3	3

Capital sur emprunt restant dû + Loyers de crédit bail restant dûs / Capacité d'autofinancement (CAF) brute

RATIOS DE LIQUIDITE

RATIO 4

Résultat	< = 1	> 1 à < = 1,25	> 1,25 à < = 1,5	> 1,5	1,79
NOTE	- 1	1	2	3	3

Actif circulant / Dettes (hors comptes courants d'associés)

Cotation de votre entreprise au 30/06/2024

9 à 12	Excellente
6 à 8	Bonne
3 à 5	Moyenne
< 3	Dégradée

8