



SARL A.K.F.

Petite Rue de l'Eglise

76350 OISSEL

Dossier financier

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Certifié conforme à l'original

Arnaud KERVRANN

✓ Certified by  yousign

19, rue de la Forêt
BP 335 - 76503 ELBEUF CEDEX
02 32 96 00 60
naviseo@naviseo.fr

Quai Ferdinand de Lesseps - Hangar 10
76000 ROUEN
02 35 70 84 64
naviseo-rouen@naviseo.fr

19, boulevard Georges Clemenceau
BP 424 - 27404 LOUVIERS CEDEX
02 32 40 48 82
naviseo-louviers@naviseo.fr

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de ROUEN - Cabinet indépendant membre de l'Alliance Eurus et de BKR International

SAS au capital de 220 000 euros - RCS Rouen B340476449 - TVA intracommunautaire FR 56340476449 - SIRET 34047644900012 - APE 6920Z

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	5 546	3 213	2 333	3 565
	Autres immobilisations corporelles	84 894	31 169	53 726	30 533
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	36 067		36 067	36 067
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 342		1 342	1 274
TOTAL (II)		127 849	34 382	93 468	71 439
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 000		1 000	11 153
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 898	261	1 637	1 546
	Autres créances	885 076	6 900	878 176	811 144
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES				49
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	887 974	7 161	880 814	823 892
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 015 824	41 542	974 281	895 331

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

1 342

868 382

1 274

803 093

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	188 500	188 500
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	4 166	4 166
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	34 204	38 765
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(20 369)	(4 561)
	Subventions d'investissement	6 309	
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	212 810	226 870
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	10 868	18 317
	Emprunts et dettes financières divers (3)	689 926	622 792
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 862	26 068
	Dettes fiscales et sociales	8 646	1 284
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 833	
	Autres dettes	336	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	761 472	668 461
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	974 281	895 331
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(20 369,32)	(4 560,76)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	761 016	662 585
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	4 992	5 019
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

		31/12/2023		31/12/2022	
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)			7 815	100,00
	Production vendue (Services et Travaux)	5 388	100,00		
	Montant net du chiffre d'affaires	5 388	100,00	7 815	100,00
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation	5 388	100,00	7 816	100,00
	Achats de marchandises	1 768	32,81	3 906	49,98
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	30 616	568,21	28 899	369,78
	Impôts, taxes et versements assimilés	165	3,06	2 634	33,70
	Salaires et traitements				
CHARGES D'EXPLOITATION	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	16 728	310,46	7 983	102,15
	Autres charges	1	0,02	1	0,01
	Total des charges d'exploitation	49 278	914,57	43 423	555,62
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(43 889)	-814,56	(35 608)	-455,61
PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée	7 432	137,93	22 190	283,93
	Perte supportée ou bénéfice transféré			2 022	25,87
	De participations (3)	25 030	464,55	16 022	205,00
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)				
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	25 030	464,55	16 022	205,00
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées (4)	16 988	315,28	12 008	153,65
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières		16 988	315,28	12 008	153,65
RESULTAT FINANCIER		8 043	149,27	4 014	51,36
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(28 415)	-527,36	(11 426)	-146,20
Total des produits exceptionnels		1 327	24,63	1 382	17,68
Total des charges exceptionnelles					
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 327	24,63	1 382	17,68
PARTICIPATION DES SALAIRES					
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(6 718)	-124,68	(5 483)	-70,16
TOTAL DES PRODUITS		39 178	727,12	47 410	606,63
TOTAL DES CHARGES		59 547	N/S	51 971	664,98
RESULTAT DE L'EXERCICE		(20 369)	-378,04	(4 561)	-58,36

Règles et Méthodes Comptables

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 **974 281** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **39 178** euros et un total **charges** de **59 547** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-20 369** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général applicable à la clôture de l'exercice.

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

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles 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.

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

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

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

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

Titres immobilisés

Les titres de participation ainsi que les autres titres immobilisés ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres de participation ou immobilisés ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et 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.

Disponibilités

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

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

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 546					5 546
	Instal., agencement, aménagement divers	39 869		31 528			71 397
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	13 498					13 498
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	58 913		31 528			90 441
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	36 067					36 067
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 274		68			1 342
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	37 341		68			37 409
TOTAL		96 253		31 596			127 849

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 981	1 232		3 213
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	18 837	5 842		24 679
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	3 997	2 493		6 490
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 815	9 567		34 382
TOTAL		24 815	9 567		34 382

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse-ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales 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							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

--

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 342	1 342	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 898	1 898	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 694	16 694	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	868 382		868 382
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		888 316	19 934	868 382
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	4 992	4 992		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	5 876	5 420	456	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	34 862	34 862		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	8 330	8 330		
	Taxes sur la valeur ajoutée	316	316		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 833	16 833		
	Groupe et associés (2)	689 926	689 926		
	Autres dettes	336	336		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		761 472	761 016	456	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		7 421			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

31/12/2023

Total des Charges à payer		46 075
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		153
Frais agios courus	153	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		28 753
Fournisseurs fac non parvenues	28 753	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		16 833
Fact.non parv. - Frss d'immos	16 833	
Autres dettes		336
Avoir a etabli	336	

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	188 500				188 500
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	4 166				4 166
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	38 765	(4 561)			34 204
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	(4 561)	4 561		(20 369)	(20 369)
Subventions d'investissement				6 309	6 309
Provisions réglementées					
TOTAL	226 870			(14 060)	212 810

Date de l'assemblée générale 30/06/2023

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

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

226 870

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

226 870

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

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

(14 060)

Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		18 850,00	10,0000	188 500,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		18 850,00	10,0000	188 500,00

Engagements financiers

31/12/2023

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

Interets restant dûs

183

183

Total des engagements financiers (1)

183

(1) Dont concernant :

Les dirigeants

Les filiales

Les participations

Les autres entreprises liées

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2023
Interets	Intérêts emprunts sur capital restant dû	Caisse Epargne	886	183
		TOTAL	886	183

31/12/2023

--

Etats financiers au 31/12/2023

AUTRES ETATS

TABLEAU DES EMPRUNTS

ORGA- NISME	OBJET DU FINANCEMENT	CAPITAL INITIAL	DATE DEB.	DATE FIN	TX	C I	ECHEANCES					A + DE
							2024	2025	2026	2027	2028	5 ANS
CE	TITRES	26 000	06/19	05/25	1,73	C I	5 420 173	456 10				
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
						C I						
TOTAUX						C	5 420	456				
ANNUELS						I	173	10				
TOTAUX						C	5 420	456				
GENERAUX						I	173	10				