



Audit - Conseil - Expertise

52 rampe Bouvreuil
76000 ROUEN
Tél : +33 (0)2 35 88 62 00
Fax : +33 (0)2 35 70 60 38
Mail : dla@actheos.com

www.actheos.com

Experts comptables
Commissaires aux comptes

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc (Plérin)

SARL AU CAPITAL DE 1 000 050 €
RCS Rouen 412 989 881

SARL ACGM

N° SIRET : 81021271200014

ZA les Sablons

27460 ALIZAY

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024



Sommaire

Exercice du 01/07/2023 au 30/06/2024

----- COMPTES ANNUELS -----	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de Résultat 1/2	4
Compte de Résultat 2/2	5
Soldes Intermédiaires de Gestion	6
----- A N N E X E -----	7
Règles et méthodes comptables	8
Immobilisations	10
Amortissements	11
Provisions	12
Créances et Dettes	13
Produits à recevoir	14
Charges à payer	15
Charges et Produits constatés d'avance	16
Capital social	17
Crédit-Bail	18
Rémunérations des dirigeants + Effectif moyen	19

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		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	79 810	57 395	22 416	35 017
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	552	212	340	370
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	67 575	66 974	601	3 450
	Autres immobilisations corporelles	237 643	136 113	101 531	120 409
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes	22 903		22 903	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	7 226		7 226	7 226
TOTAL (II)		415 711	260 694	155 017	166 473
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	124 525		124 525	75 553
	En-cours de production de biens	96 330		96 330	119 485
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	7 458		7 458	8 812
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 037 605	16 263	1 021 342	1 400 044
	Autres créances	90 823		90 823	145 051
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	250 522		250 522	
	DISPONIBILITES	271 543		271 543	115 016
	Charges constatées d'avance	60 789		60 789	46 905
	TOTAL (III)	1 939 595	16 263	1 923 332	1 910 865
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 355 306	276 957	2 078 349	2 077 338
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				7 226	
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 428	9 392
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	201 549	201 549
	Report à nouveau	182 910	163 235
	Résultat de l'exercice	142 717	20 712
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	737 604	594 887
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)	150 999	232 620
	Emprunts et dettes financières divers	506 034	482 801
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		26 544
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	363 842	454 207
	Dettes fiscales et sociales	254 670	245 394
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	65 200	40 884
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 340 745	1 482 451
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 078 349	2 077 338
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		142 716,67	20 711,58
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 273 509	1 306 448
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		1 451	1 510

Compte de Résultat

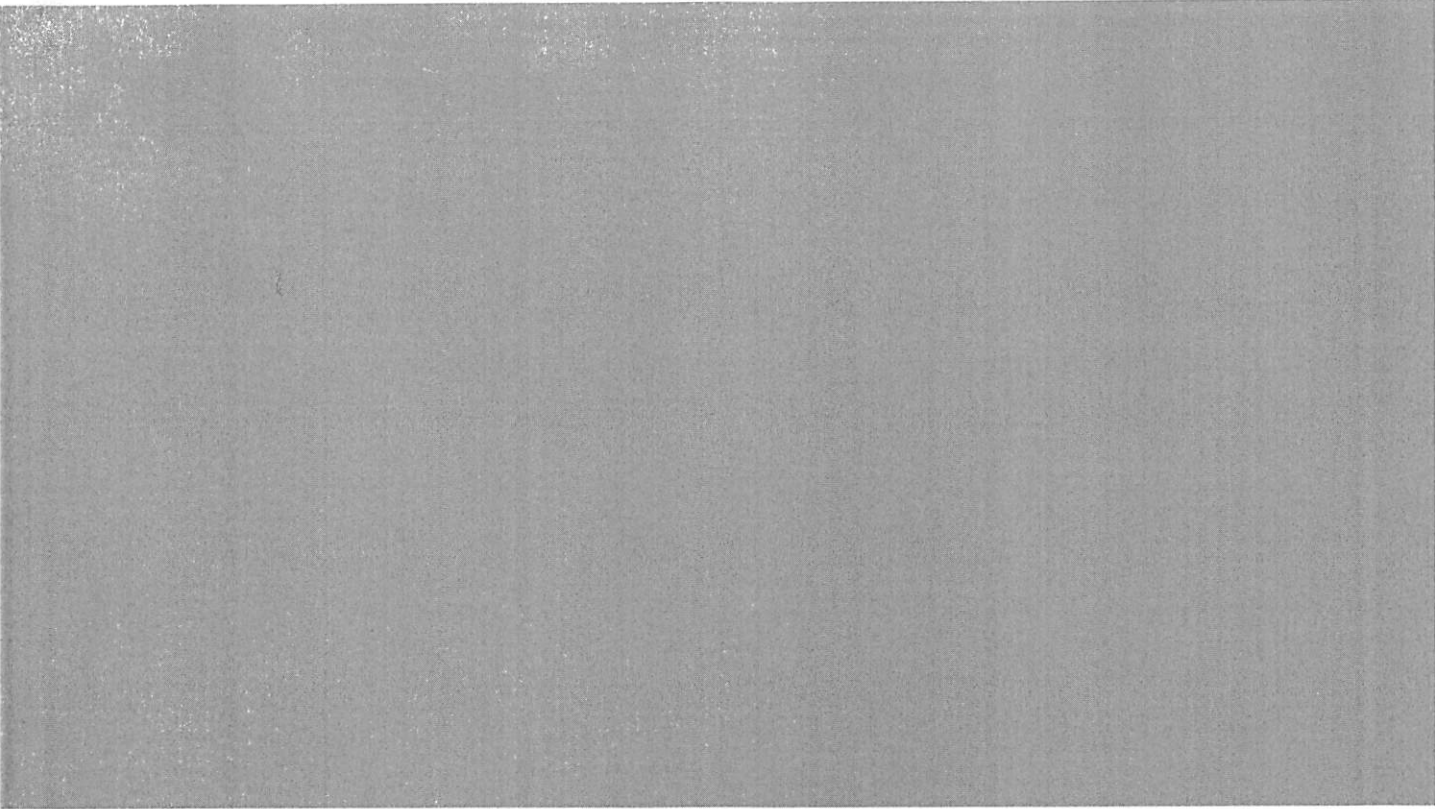
1/2

			30/06/2024	30/06/2023	
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	3 210 569		3 210 569	2 948 748
	Production vendue (Services et Travaux)	248 028		248 028	240 616
	Montant net du chiffre d'affaires	3 458 596		3 458 596	3 189 364
	Production stockée			(23 155)	4 113
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			20 391	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			13 809	71 420
	Autres produits			6 404	2 552
	Total des produits d'exploitation (1)			3 476 044	3 267 449
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			70 624	69 246
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			599 850	695 270
	Variation de stock			(48 972)	(7 335)
	Autres achats et charges externes			1 142 461	1 080 840
	Impôts, taxes et versements assimilés			32 805	29 986
	Salaires et traitements			1 066 970	1 010 215
	Charges sociales du personnel			307 522	288 740
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			40 371	42 784
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			16 263	
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			36 447	14 277	
Total des charges d'exploitation (2)			3 264 339	3 224 025	
RES ULTAT D'EXPLOITATION			211 705	43 424	

Compte de Résultat

2/2

		30/06/2024	30/06/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		211 705	43 424
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	522	
	Total des produits financiers	522	
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	28 047	15 832
	Total des charges financières	28 047	15 832
RESULTAT FINANCIER		(27 524)	(15 832)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		184 180	27 592
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		2 489
	Total des produits exceptionnels		2 489
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	79	(377)
	Total des charges exceptionnelles	79	3 968
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(79)	(1 102)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		41 385	5 779
TOTAL DES PRODUITS		3 476 566	3 269 938
TOTAL DES CHARGES		3 333 850	3 249 227
RESULTAT DE L'EXERCICE		142 717	20 712
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées			



ANNEXE

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 **2 078 349** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 476 566** euros et un total **charges** de **3 333 850** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **142 717** 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.

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

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.

Règles et Méthodes Comptables

Nature de l'immobilisation	Durée de Vie	Taux d'amortissement
Logiciels informatiques	de 1 à 5 ans	100 % à 20 %
Matériel et outillage industriels	5 ans	20 %
Agencements, aménagements, installations	de 6 à 10 ans	17 % à 10 %
Matériel de transport	4 ans	25 %
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans	de 33 % à 10 %

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.

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 30/06/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	80 362					80 362
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	80 362					80 362
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	67 575					67 575
	Instal., agencement, aménagement divers	197 810		3 475			201 285
	Matériel de transport	4 874		2 536			7 410
	Matériel de bureau, mobilier	28 948					28 948
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes			27 204		4 301	22 903
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		299 208		33 215		4 301	328 122
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	7 226					7 226
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 226					7 226
TOTAL		386 797		33 215		4 301	415 711

--	--	--	--	--	--	--	--

Amortissements

		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	44 975	12 632		57 607
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 975	12 632		57 607
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	64 125	2 849		66 974
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	84 840	19 900		104 740
	Matériel de transport	1 590	1 378		2 969
	Matériel de bureau, mobilier	24 793	3 612		28 405
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	175 348	27 738		203 087
TOTAL		220 323	40 371		260 694

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
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 corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients		16 263		16 263
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		16 263		16 263
TOTAL GENERAL			16 263		16 263
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			16 263		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 226	7 226	
	Clients douteux ou litigieux	19 516	19 516	
	Autres créances clients	1 018 089	1 018 089	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	26 681	26 681	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	3 883	3 883	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	60 259	60 259	
	Charges constatées d'avances	60 789	60 789	
	TOTAL DES CREANCES	1 196 443	1 196 443	
(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)	1 451	1 451		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	149 548	82 312	67 236	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	363 842	363 842		
	Personnel et comptes rattachés	118 173	118 173		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	76 961	76 961		
	Impôts sur les bénéfices	29 572	29 572		
	Taxes sur la valeur ajoutée	22 634	22 634		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 330	7 330		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	506 034	506 034		
	Autres dettes	65 200	65 200		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 340 745	1 273 509	67 236	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		81 537			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		506 034			

Produits à recevoir

		30/06/2024
Total des Produits à recevoir		231 907
Autres créances clients		181 012
Autres créances clients	181 012	
Autres créances		50 895
Autres créances	47 011	
	2 456	
	1 427	

Charges à payer

		30/06/2024
Total des Charges à payer		222 049
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 541
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	89 1 451	
Emprunts et dettes financières divers		47 070
Emprunts et dettes financières divers	47 070	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		51 568
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 568	
Dettes fiscales et sociales		79 110
Dettes fiscales et sociales	58 000 14 995 2 347 3 768	
Autres dettes		42 761
Autres dettes	42 761	

Charges et Produits constatés d'avance

	30/06/2024	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		60 789	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		60 789	

Capital social

		30/06/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		80,00	2 500,0000	200 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		80,00	2 500,0000	200 000,00

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	30/06/2024
VALEUR D'ORIGINE				126 550	163 576	290 126
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs			21 249	35 724	56 973
	Dotation exercice				17 862	17 862
	TOTAL			21 249	53 587	74 836
REDEV. RESTANT A PAYERREDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs			62 470	89 876	152 346
	Redevances Exercice			25 850	46 990	72 840
	TOTAL			88 319	136 866	225 185
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus			25 850	33 893	59 742
	entre 1 et 5 ans			15 079	18 993	34 072
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			40 928	52 886	93 814
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				2 688	2 688
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				2 688	2 688
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

Rémunérations des Dirigeants

30/06/2024	
Rémunérations des membres : - des organes d'administration - des organes de direction - des organes de surveillance	

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

30/06/2024		Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		
	Professions intermédiaires		
	Employés	33	
	Ouvriers		
	TOTAL	33	