

① BILAN - ACTIF

"Copie certifiée conforme"

Exercice clos le 31/08/2024

Néant ☐

DocuSigned by:

AA53EDEF9C9984E0...

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net31/08/2024 ③	Net 31/08/2023 ④
Capital souscrit non appelé	I AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	339 190	AG 197 225	141 965	165 021
Fonds commercial (1)	AH	5 316 481	AI 4 916 481	400 000	400 000
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP		AQ		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	12 700	AS 2 011	10 689	3 578
Autres immobilisations corporelles	AT	257 405	AU 242 409	14 996	12 835
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes (2)	AX		AY		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU		CV		
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF		BG		
Autres immobilisations financières (2)	BH	13 731	BI	13 731	13 021
TOTAL II	BJ	5 939 507	BK 5 358 125	581 382	594 455
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
En cours de production : - de biens	BN		BO		
- de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT	114 792	BU	114 792	154 800
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)	BX	2 751 032	BY 4 290	2 746 742	2 857 486
Autres créances (3)	BZ	7 221 916	CA	7 221 916	4 736 516
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	96 727	CG	96 727	172 006
Charges constatées d'avance (3)	CH	45 357	CI	45 357	82 281
TOTAL III	CJ	10 229 824	CK 4 290	10 225 534	8 003 089
Frais d'émission d'emprunts à étaler	IV CW				
Primes de remboursement des obligations	V CM				
Ecarts de conversion actif	VI CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	16 169 331	IA 5 362 415	10 806 916	8 597 544
(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP	(3) A plus d'1 an	CR 4 526
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks		Créances	

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/08/2024

Néant ☐

			Net	31/08/2024	Net	31/08/2023
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	2 020 000	DA	2 020 000		2 020 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport			DB	250 916		250 916
Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence)	EK	DC			
Réserve légale (3)			DD	202 000		202 000
Réserves statutaires ou contractuelles			DE			
Réserves réglementées (3) (dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)		BI	DF			
Autres réserves	(dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ	DG	11 753		
Report à nouveau			DH			-247 045
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	3 244 710		1 430 398
Subventions d'investissement			DJ			
Provisions réglementées			DK			
		TOTAL I	DL	5 729 379		3 656 269
Produit des émissions de titres participatifs			DM			
Avances conditionnées			DN			
		TOTAL II	DO			
Provisions pour risques			DP	12 000		
Provisions pour charges			DQ	361 977		276 467
		TOTAL III	DR	373 977		276 467
Emprunts obligataires convertibles			DS			
Autres emprunts obligataires			DT			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU			
Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs)	EI	DV			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	2 905 504		3 546 727
Dettes fiscales et sociales			DY	1 741 340		1 039 815
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ			
Autres dettes			EA	56 715		78 266
Produits constatés d'avance (4)			EB			
		TOTAL IV	EC	4 703 560		4 664 808
Écarts de conversion passif		V	ED			
		TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	EE	10 806 916		8 597 544

Renvois :			
(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 703 560	4 664 808
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/08/2024

Néant ☐

	France		Exportations et livr. intracommunautaires		Total		31/08/2023
Ventes de marchandises	FA	28 238 336	FB	1 294 906	FC	29 533 242	30 423 946
Production vendue : - biens	FD		FE		FF		
- services	FG		FH	2 028 191	FI	2 028 191	1 852 537
Chiffre d'affaires net	FJ	28 238 336	FK	3 323 097	FL	31 561 433	32 276 483
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	46 451	238 693
Autres produits (1) (11)					FQ	9	16
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	31 607 893	32 515 191
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	20 474 334	23 296 929
Variation de stock (marchandises)					FT	40 009	-68 840
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV		
Autres achats et charges externes (3)					FW	4 319 206	4 149 474
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	106 635	93 335
Salaires et traitements					FY	2 574 725	2 329 292
Charges sociales (10)					FZ	1 262 233	1 093 472
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	31 101	29 373
(dont montant de l'amortissement du fonds de commerce)					HS		
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC		4 538
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	97 510	27 993
Autres charges (12)					GE	329	12
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	28 906 079	30 955 577
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	2 701 814	1 559 614
Bénéfice attribué ou perte transférée				III	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré				IV	GI		
Produits financiers de participations (5)					GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	192 221	59 683
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN	85	251
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)					GP	192 305	59 934
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	18 485	
Différences négatives de change					GS	1 602	5 005
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)					GU	20 086	5 005
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	172 219	54 929
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	2 874 033	1 614 543

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/08/2024

Néant ☐

			31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA 1 507 475	9 528
Produits exceptionnels sur opérations en capital			HB	
Reprises sur provisions et transferts de charges			HC	
Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD 1 507 475	9 528
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			HF 1 692	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH 1 692	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI 1 505 782	9 528
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise IX			HJ	
Impôts sur les bénéfices X			HK 1 135 105	193 673
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL 33 307 673	32 584 653
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM 30 062 963	31 154 256
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)			HN 3 244 710	1 430 398
(1)	- Produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
(2)	- Produits de locations immobilières		HY	
	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG 1 507 475	9 528
(3)	- Crédit-bail mobilier		HP	
	- Crédit-bail immobilier		HQ	
(4)	- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH	
(5)	- Produits concernant les entreprises liées		IJ	
(6)	- Intérêts concernant les entreprises liées		IK	
(6 bis)	- Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238b du CGI)		HX	
(6 ter)	Dont : - Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
	- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD	
(9)	- Transferts de charges		A1 46 204	38 349
(10)	- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
	(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5			
(11)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	
(12)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	
(13)	- Primes et cotisations complémentaires professionnelles : facultatives A6			
	obligatoires A9			
	(dont cotisations facultatives Madelin) A7			
	(dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite) A8			
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Produits sur exercice antérieur				1 507 475
Mise au rebut des immobilisations			1 692	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs		Charges antérieures	Produits antérieurs
Produits sur exercice antérieur				1 507 475

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 806 916 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 3 244 710 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Vente en gros de levures et d'ingrédients de boulangerie.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

40/42 avenue Georges POMPIDOU 69003 Lyon.

Appartenance à un groupe financier :

ABF overseas limited - 10 Grosvenir street - London W 1K 4QY - Royaume Uni.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 806 916 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 3 244 710 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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).

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.

Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice la société a perçu des avoirs pour un montant de 1 505 508 euros au titre de l'exercice 2023 à la suite d'erreurs de facturation de l'un de ses fournisseurs. En application des contrats liant la société et ce fournisseur, les avoirs auraient du être constatés sur l'exercice clôturant au 31/08/2023.

Sur l'exercice clôturant au 31/08/2024, les avoirs reçus sont comptabilisés en produit exceptionnel.

Au 31/08/2023 et en l'absence de cette erreur :

- le total des achats de marchandises aurait été de 21 791 421,07 euros
- le résultat d'exploitation aurait été de 3 065 122,31 euros
- le résultat courant avant impôt aurait été de 3 120 051,30 euros
- l'impôt sur les sociétés aurait été de 570 050,08 euros
- le résultat net aurait été de 2 559 528,73 euros

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Aucun changement de méthodes comptables n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

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

Le poste "Concessions, brevets, licences..." est constitué de logiciels informatiques acquis par l'entreprise. Ils sont systématiquement amortis selon le mode linéaire sur deux ans.

Le fonds commercial reçu dans le cadre d'un apport d'actif à effet du 1er janvier 2000 pour une valeur de 4.873.369 euros a été totalement amorti. Cet amortissement a fait l'objet d'une réintégration au plan fiscal préalablement à l'opération.

Le fonds commercial reçu à l'occasion de l'absorption, au cours de l'exercice 2014 de la société GB PLANGE FRANCE SARL au profit de la société AB MAURI FRANCE SAS a été enregistré à l'actif du bilan dans un sous compte du poste "Fonds commercial" pour un montant de 400 000 euros. Les tests de dépréciation de ce mali technique n'ont pas conduit à procéder à une dépréciation de cet élément incorporel.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable pour le montant de la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition) ou à leur coût de production (hors intérêts des emprunts souscrits en vue de leur élaboration).

Compte tenu de leurs natures, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune décomposition.

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 on décomposables.

• Installations générales	9 ans,
• Matériel de transport	3 ans,
• Matériel de bureau	3 ans,
• Mobilier et outillages	3 ans,
• Mobilier de bureau	5 à 10 ans,

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une 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.

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.

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.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques et des charges connus ou probables à la date de clôture de l'exercice. Ces provisions sont recalculées chaque année en tenant compte de la meilleure estimation du risque à a date d'arrêt des comptes.

Au 31 août 2024, le poste provisions pour charges s'élève à 361 977 euros. Il correspond aux engagements de l'entreprise en matière de départ à la retraite.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés font l'objet d'une constatation comptable à la clôture de l'exercice.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2024) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.40% contre 4,10% en n-1.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 41 563 € hors taxe.

L'intégralité de cette somme correspond aux honoraires au titre de la mission de certification des comptes.

Transactions avec les parties liées

Les transactions avec les parties liées sont conclues à des conditions normales du marché.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	15	18
Agents de maîtrise & techniciens	6	4
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	22	22

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	2 020 000	1.00000	2 020 000
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)	2 020 000	1.00000	2 020 000

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	361 977
TOTAL	361 977

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite font l'objet d'un enregistrement comptable annuel. Ils figurent au passif du bilan au poste "Provisions pour charges" pour un montant de 361 977 euros

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Total		

Fonds commercial

	Montant
Eléments achetés	
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
Fonds commercial - GB Ingrédients	4 878 369
Fonds commercial - BEG France	38 112
Mali de fusion - GB Plange	400 000
TOTAL	5 316 481

Les fonds commerciaux GB Ingrédients et BEG France ont fait l'objet d'une dépréciation totale au cours des exercices précédents pour un montant de 4.916.481 euros.

Les tests de dépréciation effectués sur le "mali de fusion" GB Plange n'ont pas conduit à déprécier ce dernier.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
ABF Overseas Limited Weston Center - 10, Grosvenor Street - LONDON W 1K 4QY - Royaume uni	2 020 000	100.00

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	5 655 671		
TOTAL	5 655 671		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencs. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	3 800		8 900
Inst. gales., agencs. et aménagt. divers	708		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	251 273		10 110
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	255 781		19 010
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	13 021		710
TOTAL	13 021		710
TOTAL GENERAL	5 924 473		19 720

Cadre B	Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévaluat. légale ou éval. par mise en équival.
				Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 655 671	
TOTAL			5 655 671	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencs. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			12 700	
Inst. gales., agencs. et aménagt. divers			708	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		4 686	256 697	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		4 686	270 105	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			13 731	
TOTAL			13 731	
TOTAL GENERAL		4 685	5 939 507	

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		4 916 481			4 916 481
Autres postes d'immobilisations incorporelles		174 170	23 055		197 225
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		5 090 650	23 055		5 113 706
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions : - Sur sol propre					
- Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		222	1 789		2 011
Installations générales, agencements et aménagements divers		566	79		645
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		238 580	6 177	2 993	241 764
Emballages récupérables et divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		239 368	8 045	2 993	244 420
TOTAL GÉNÉRAL		5 330 018	31 100	2 993	5 358 125

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 Amort. fiscal dégressif exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et dvp.						
Fonds commercial						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
- Sur sol propre						
Constructions : - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agencs 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						

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	276 467	85 510			361 977
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		12 000			12 000
TOTAL II	276 467	97 510			373 977
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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	4 538		248		4 290
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	4 538		248		4 290
TOTAL GENERAL (I+II+III)	281 005	97 510	248		378 267
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		97 510	248		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	13 731		13 731
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 526	4 526	
Autres créances clients	2 746 506	2 746 506	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	151	151	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	117 068	117 068	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	12 423	12 423	
Groupe et associés (2)	7 071 439	7 071 439	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	20 835	20 835	
Charges constatées d'avance	45 357	45 357	
TOTAL	10 032 037	10 018 305	13 731

(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	2 905 504	2 905 504	
Personnel et comptes rattachés	504 685	504 685	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398 025	398 025	
Impôts sur les bénéfices	716 367	716 367	
Taxe sur la valeur ajoutée	78 671	78 671	
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés	43 592	43 592	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)			
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	56 715	56 715	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	4 703 560	4 703 560	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	165 925	
Autres créances	7 071 439	
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 137 491	
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaires : néant

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	2 874 033	718 508	2 155 525
+ Résultat exceptionnel	1 505 782	416 597	1 089 186
- Participation des salariés			
Résultat comptable	4 379 815	1 135 105	3 244 710

Commentaires : néant

Accroissement et allégement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	361 977	90 494
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-361 977	-90 494

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	3 656 269
Distributions	-1 171 600
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 484 669
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	2 484 669
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	11 753
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	247 045
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-258 798
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 484 669
Résultat de l'exercice	3 244 710
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	5 729 379

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	33 258.00	38 471.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	33 258.00	38 471.00

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	33 258.00	38 471.00
409800 Fourn.avoirs à recevoir	20 835.00	20 835.00
448700 Etat - prod.à recevoir	12 423.00	17 636.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	33 258.00	38 471.00

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	829 074.08	1 305 884.81
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	730 914.89	547 506.41
Autres dettes	56 715.44	78 265.61
TOTAL	1 616 704.41	1 931 656.83

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408100 Fourn.fact.n.parv.services	829 074.08	1 305 884.81
408101 Fourn.fact.n.parv.transport	285 777.15	315 986.00
408102 Fourn.fact.n.parv.commissions	268 576.00	248 137.60
408110 Fourn.fact.n.parv.stocks	139 364.35	131 422.23
Dettes fiscales et sociales	135 356.58	610 338.98
428200 Congés payés provisionnés	730 914.89	547 506.41
428300 Rtt provisionnés	185 243.16	161 653.07
428600 Personnel primes à payer	45 081.97	40 988.52
438200 Charges s/congés prov.	247 723.49	150 891.88
438300 Charges s/rtt provisionnés	89 112.43	79 113.64
438600 Autr.charg.soc.à payer	21 694.63	19 352.74
438606 Formation continue prov.	126 794.77	78 161.99
438607 Taxe apprentissage prov.		1 834.62
438608 Contr.sociale de solidarité provisionnée	1 264.44	1 066.95
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	14 000.00	14 443.00
Autres dettes		
419800 Clients remises à accord.	56 715.44	78 265.61
	56 715.44	78 265.61
TOTAL	1 616 704.41	1 931 656.83

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	
	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	
	31/08/2024	31/08/2023
Charges d'exploitation		
Charges financières	45 357	82 281
Charges exceptionnelles		
TOTAL	45 357	82 281

Commentaires : Cf, paragraphe des faits marquants dans les règles et méthodes comptables.

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transf.charges exploitat.	392
Refact.charges transports europe grpe	2 719
Trans.charges transp.vent	9 596
Avant.en nature retenus	33 498
Total	46 204



AB Mauri France
Exercice clos le 31 août 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG Audit



AB Mauri France

Exercice clos le 31 août 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société AB Mauri France,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société AB Mauri France relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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.

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} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits caractéristiques » de l'annexe aux comptes annuels, qui expose les conséquences sur les comptes de l'exercice clos le 31 août 2024 de la correction d'erreur relative aux avoirs fournisseurs qui auraient dû être constatés dans les comptes de l'exercice précédent.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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 du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce.

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 le président.

Responsabilit  s du commissaire aux comptes relatives    l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'  tablir 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    un niveau   lev   d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit r  alis   conform  ment aux normes d'exercice professionnel permet de syst  matiquement d  tecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou r  sulter d'erreurs et sont consid  r  es comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre    ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumul  , influencer les d  cisions   conomiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme pr  cis   par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas    garantir la viabilit   ou la qualit   de la gestion de votre soci  t  .

Dans le cadre d'un audit r  alis   conform  ment 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   value les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou r  sultent d'erreurs, d  finit et met en   uvre des proc  dures d'audit face    ces risques, et recueille des   l  ments qu'il estime suffisants et appropri  s pour fonder son opinion. Le risque de non-d  tection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus   lev   que celui d'une anomalie significative r  sultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses d  clarations ou le contournement du contr  le interne ;
- il prend connaissance du contr  le interne pertinent pour l'audit afin de d  finir des proc  dures d'audit appropri  es en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacit   du contr  le interne ;
- il appr  cie le caract  re appropri   des m  thodes comptables retenues et le caract  re raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il appr  cie le caract  re appropri   de l'application par la direction de la convention comptable de continuit   d'exploitation et, selon les   l  ments collect  s, l'existence ou non d'une incertitude significative li  e    des   v  nements ou    des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacit   de la soci  t      poursuivre son exploitation. Cette appr  ciation s'appuie sur les   l  ments collect  s jusqu'   la date de son rapport,   tant toutefois rappel   que des circonstances ou   v  nements ult  rieurs pourraient mettre en cause la continuit   d'exploitation. S'il conclut    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 r  serve 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.

Lyon, le 26 novembre 2024

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG Audit

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Piai', written in a cursive style.

Frédérique Piai

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/08/2024	Net Au 31/08/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	339 190	197 225	141 965	165 021
Fonds commercial	5 316 481	4 916 481	400 000	400 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	12 700	2 011	10 689	3 578
Autres immobilisations corporelles	257 405	242 409	14 996	12 835
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 731		13 731	13 021
TOTAL (I)	5 939 507	5 358 125	581 382	594 455
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	114 792		114 792	154 800
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 751 032	4 290	2 746 742	2 857 486
Autres	7 221 916		7 221 916	4 736 516
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	96 727		96 727	172 006
Charges constatées d'avance	45 357		45 357	82 281
TOTAL (II)	10 229 824	4 290	10 225 534	8 003 089
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	16 169 331	5 362 415	10 806 916	8 597 544

Bilan Passif

	Net	Net
	Au 31/08/2024	Au 31/08/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 2 020 000	2 020 000	2 020 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport	250 916	250 916
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	202 000	202 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	11 753	
Report à nouveau		-247 045
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 244 710	1 430 398
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	5 729 379	3 656 269
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	12 000	
Provisions pour charges	361 977	276 467
TOTAL (II)	373 977	276 467
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 905 504	3 546 727
Dettes fiscales et sociales	1 741 340	1 039 815
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 715	78 266
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	4 703 560	4 664 808
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	10 806 916	8 597 544
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/09/2023 au 31/08/2024			Du 01/09/2022 Au 31/08/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	28 238 336	1 294 906	29 533 242	30 423 946
Production vendue de biens				
Production vendue de services		2 028 191	2 028 191	1 852 537
Chiffre d'affaires Net	28 238 336	3 323 097	31 561 433	32 276 483
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			46 451	238 693
Autres produits			9	16
TOTAL (I)			31 607 893	32 515 191
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			20 474 334	23 296 929
Variation de stocks (marchandises)			40 009	-68 840
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			4 319 206	4 149 474
Impôts, taxes et versements assimilés			106 635	93 335
Salaires et traitements			2 574 725	2 329 292
Charges sociales			1 262 233	1 093 472
Dotations aux amortissements sur immobilisations			31 101	29 373
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				4 538
Dotations aux provisions pour risques et charges			97 510	27 993
Autres charges			329	12
TOTAL (II)			28 906 079	30 955 577
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			2 701 814	1 559 614
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			192 221	59 683
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change			85	251
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			192 305	59 934
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			18 485	
Différences négatives de change			1 602	5 005
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			20 086	5 005
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			172 219	54 929
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			2 874 033	1 614 543

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/09/2023 Au 31/08/2024	Du 01/09/2022 Au 31/08/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 507 475	9 528
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	1 507 475	9 528
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 692	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	1 692	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	1 505 782	9 528
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	1 135 105	193 673
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	33 307 673	32 584 653
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	30 062 963	31 154 256
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	3 244 710	1 430 398
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	1 507 475	9 528
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 806 916 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 3 244 710 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Vente en gros de levures et d'ingrédients de boulangerie.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

40/42 avenue Georges POMPIDOU 69003 Lyon.

Appartenance à un groupe financier :

ABF overseas limited - 10 Grosvenor street - London W 1K 4QY - Royaume Uni.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/08/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 10 806 916 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 3 244 710 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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).

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.

Faits caractéristiques

Au cours de l'exercice la société a perçu des avoirs pour un montant de 1 505 508 euros au titre de l'exercice 2023 à la suite d'erreurs de facturation de l'un de ses fournisseurs. En application des contrats liant la société et ce fournisseur, les avoirs auraient du être constatés sur l'exercice clôturant au 31/08/2023.

Sur l'exercice clôturant au 31/08/2024, les avoirs reçus sont comptabilisés en produit exceptionnel.

Au 31/08/2023 et en l'absence de cette erreur :

- le total des achats de marchandises aurait été de 21 791 421,07 euros
- le résultat d'exploitation aurait été de 3 065 122,31 euros
- le résultat courant avant impôt aurait été de 3 120 051,30 euros
- l'impôt sur les sociétés aurait été de 570 050,08 euros
- le résultat net aurait été de 2 559 528,73 euros

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Aucun changement de méthodes comptables n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

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

Le poste "Concessions, brevets, licences..." est constitué de logiciels informatiques acquis par l'entreprise. Ils sont systématiquement amortis selon le mode linéaire sur deux ans.

Le fonds commercial reçu dans le cadre d'un apport d'actif à effet du 1er janvier 2000 pour une valeur de 4.873.369 euros a été totalement amorti. Cet amortissement a fait l'objet d'une réintégration au plan fiscal préalablement à l'opération.

Le fonds commercial reçu à l'occasion de l'absorption, au cours de l'exercice 2014 de la société GB PLANGE FRANCE SARL au profit de la société AB MAURI FRANCE SAS a été enregistré à l'actif du bilan dans un sous compte du poste "Fonds commercial" pour un montant de 400 000 euros. Les tests de dépréciation de ce mali technique n'ont pas conduit à procéder à une dépréciation de cet élément incorporel.

Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable pour le montant de la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition) ou à leur coût de production (hors intérêts des emprunts souscrits en vue de leur élaboration).

Compte tenu de leurs natures, les immobilisations corporelles n'ont fait l'objet d'aucune décomposition.

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 on décomposables.

● Installations générales	9 ans,
● Matériel de transport	3 ans,
● Matériel de bureau	3 ans,
● Mobilier et outillages	3 ans,
● Mobilier de bureau	5 à 10 ans,

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une 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.

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.

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.

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées en fonction des risques et des charges connus ou probables à la date de clôture de l'exercice. Ces provisions sont recalculées chaque année en tenant compte de la meilleure estimation du risque à la date d'arrêt des comptes.

Au 31 août 2024, le poste provisions pour charges s'élève à 361 977 euros. Il correspond aux engagements de l'entreprise en matière de départ à la retraite.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés font l'objet d'une constatation comptable à la clôture de l'exercice.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2024) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.40% contre 4,10% en n-1.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 41 563 € hors taxe.

L'intégralité de cette somme correspond aux honoraires au titre de la mission de certification des comptes.

Transactions avec les parties liées

Les transactions avec les parties liées sont conclues à des conditions normales du marché.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	15	18
Agents de maîtrise & techniciens	6	4
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	22	22

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	2 020 000	1.00000	2 020 000
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)	2 020 000	1.00000	2 020 000

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	361 977
TOTAL	361 977

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite font l'objet d'un enregistrement comptable annuel. Ils figurent au passif du bilan au poste "Provisions pour charges" pour un montant de 361 977 euros

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit			
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Total		

Fonds commercial

	Montant
Eléments achetés	
Eléments réévalués	
Eléments reçus en apport	
Fonds commercial - GB Ingrédients	4 878 369
Fonds commercial - BEG France	38 112
Mali de fusion - GB Plange	400 000
	TOTAL
	5 316 481

Les fonds commerciaux GB Ingredients et BEG France ont fait l'objet d'une dépréciation totale au cours des exercices précédents pour un montant de 4.916.481 euros.

Les tests de dépréciation effectués sur le "mali de fusion" GB Plange n'ont pas conduit à déprécier ce dernier.

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
ABF Overseas Limited Weston Center - 10, Grosvenor Street - LONDON W 1K 4QY - Royaume uni	2 020 000	100.00

Etat des immobilisations

Cadre A	Augmentations		
	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 655 671		
TOTAL	5 655 671		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	3 800		8 900
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	708		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	251 273		10 110
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	255 781		19 010
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	13 021		710
TOTAL	13 021		710
TOTAL GENERAL	5 924 473		19 720

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			5 655 671	
TOTAL			5 655 671	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			12 700	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			708	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		4 686	256 697	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		4 686	270 105	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			13 731	
TOTAL			13 731	
TOTAL GENERAL		4 685	5 939 507	

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		4 916 481			4 916 481	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		174 170	23 055		197 225	
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 090 650	23 055		5 113 706	
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions :	- Sur sol propre					
	- Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel		222	1 789		2 011	
Installations générales, agencements et aménagements divers		566	79		645	
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier		238 580	6 177	2 993	241 764	
Emballages récupérables et divers						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	239 368	8 045	2 993	244 420	
	TOTAL GÉNÉRAL	5 330 018	31 100	2 993	5 358 125	
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 Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et dvp.						
Fonds commercial						
Autres postes d'immo. incorp.						
	TOTAL					
Immobilisations corporelles						
Terrains						
	- Sur sol propre					
Constructions :	- 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						

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	276 467	85 510			361 977
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		12 000			12 000
TOTAL II					
	276 467	97 510			373 977
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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	4 538		248		4 290
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	4 538		248		4 290
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	281 005	97 510	248		378 267
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		97 510	248		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

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			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	13 731		13 731
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 526	4 526	
Autres créances clients	2 746 506	2 746 506	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	151	151	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	117 068	117 068	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	12 423	12 423	
Groupe et associés (2)	7 071 439	7 071 439	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	20 835	20 835	
Charges constatées d'avance	45 357	45 357	
TOTAL	10 032 037	10 018 305	13 731

(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	2 905 504	2 905 504		
Personnel et comptes rattachés	504 685	504 685		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	398 025	398 025		
Impôts sur les bénéfices	716 367	716 367		
Taxe sur la valeur ajoutée	78 671	78 671		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	43 592	43 592		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	56 715	56 715		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL	4 703 560	4 703 560	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	165 925	
Autres créances	7 071 439	
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 137 491	
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaires : néant

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	2 874 033	718 508	2 155 525
+ Résultat exceptionnel	1 505 782	416 597	1 089 186
- Participation des salariés			
Résultat comptable	4 379 815	1 135 105	3 244 710

Commentaires : néant

Accroissement et allègement de la dette future d'impôt

Accroissements et allègements	Montant	Impôt
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Prov. non déductible année de dotation	361 977	90 494
Total des déficits d'exploitation reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins values à long terme		
TOTAL	-361 977	-90 494

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	3 656 269
Distributions	-1 171 600
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 484 669
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	2 484 669
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	11 753
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	247 045
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-258 798
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 484 669
Résultat de l'exercice	3 244 710
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	5 729 379

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	33 258.00	38 471.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	33 258.00	38 471.00

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	33 258.00	38 471.00
409800 Fourn.avoirs à recevoir	20 835.00	20 835.00
448700 Etat - prod.à recevoir	12 423.00	17 636.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	33 258.00	38 471.00

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	829 074.08	1 305 884.81
Dettes fiscales et sociales	730 914.89	547 506.41
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 715.44	78 265.61
TOTAL	1 616 704.41	1 931 656.83

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	829 074.08	1 305 884.81
408100 Fourn.fact.n.parv.services	285 777.15	315 986.00
408101 Fourn.fact.n.parv.transport	268 576.00	248 137.60
408102 Fourn.fact.n.parv.commissions	139 364.35	131 422.23
408110 Fourn.fact.n.parv.stocks	135 356.58	610 338.98
Dettes fiscales et sociales	730 914.89	547 506.41
428200 Congés payés provisionnés	185 243.16	161 653.07
428300 Rtt provisionnés	45 081.97	40 988.52
428600 Personnel primes à payer	247 723.49	150 891.88
438200 Charges s/congés prov.	89 112.43	79 113.64
438300 Charges s/rtt provisionnés	21 694.63	19 352.74
438600 Autr.charg.soc.à payer	126 794.77	78 161.99
438606 Formation continue prov.		1 834.62
438607 Taxe apprentissage prov.	1 264.44	1 066.95
438608 Contr.sociale de solidarité provisionnée	14 000.00	14 443.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	56 715.44	78 265.61
419800 Clients remises à accord.	56 715.44	78 265.61
TOTAL	1 616 704.41	1 931 656.83

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/08/2024	31/08/2023
Charges d'exploitation	45 357	82 281
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Produits sur exercices antérieurs		1 507 475
Valeur nette comptable des immobilisations mises au rebut	1 692	
TOTAL	1 692	1 507 475

Commentaires : Cf, paragraphe des faits marquants dans les règles et méthodes comptables.

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transf.charges exploitat.	392
Refact.charges transports europe grpe	2 719
Trans.charges transp.vent	9 596
Avant.en nature retenus	33 498
	Total
	46 204