

Bilan actif

certifié conforme à
l'original

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/05/2024	Net 31/05/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	2 245	2 245		
Fonds commercial (1)	1 524		1 524	1 524
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 389	5 304	1 085	2 139
Autres immobilisations corporelles	163 339	109 634	53 705	11 258
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	363		363	354
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	13 707		13 707	9 602
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	187 568	117 182	70 385	24 878
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	164 426	6 975	157 451	95 991
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				683
Autres créances	53 346		53 346	28 834
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	1 460		1 460	1 460
Disponibilités	166 212		166 212	234 455
Charges constatées d'avance (3)	55 702		55 702	28 840
TOTAL ACTIF CIRCULANT	441 146	6 975	434 170	390 264
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	628 714	124 158	504 556	415 142
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/05/2024	31/05/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	49 490	49 490
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	4 949	4 949
Réserves réglementées	240	240
Autres réserves		
Report à nouveau	81 010	18 518
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-81 400	62 492
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	54 289	135 689
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	24 438	
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	131 740	108 287
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	83 245	71 537
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	210 843	99 629
TOTAL DETTES	450 266	279 453
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	504 556	415 142
(1) Dont à plus d'un an (a)	19 613	
(1) Dont à moins d'un an (a)	430 654	279 453
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/06/2023 au 31/05/2024

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS A.P.L MENUISERIE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2024, dont le total est de 504 556 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 81 400 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2023 au 31/05/2024.

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

Ces comptes ont été arrêtés le 12/07/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations techniques : 3 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Fonds commercial

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

Stocks

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

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

Une 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 prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 524			1 524
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 245			2 245
Immobilisations incorporelles	3 769			3 769
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 389			6 389
- Installations générales, agencements aménagements divers	58 098	52 449	1 800	108 747
- Matériel de transport	48 700			48 700
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 743	2 623	3 474	5 892
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	119 931	55 071	5 274	169 728
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	354	9		363
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	9 602	4 105		13 707
Immobilisations financières	9 956	4 114		14 070
ACTIF IMMOBILISE	133 657	59 185	5 274	187 568

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		55 071	4 114	59 185
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		55 071	4 114	59 185
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		5 274		5 274
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		5 274		5 274

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/05/2024
Éléments achetés	1 524
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 524

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 245			2 245
Immobilisations incorporelles	2 245			2 245
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 250	1 053		5 304
- Installations générales, agencements aménagements divers	56 962	6 806	1 800	61 968
- Matériel de transport	39 196	5 369		44 565
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 126	449	3 474	3 101
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	106 534	13 677	5 274	114 938
ACTIF IMMOBILISE	108 779	13 677	5 274	117 182

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 122 755 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	13 707		13 707
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	53 346	53 346	
Capital souscrit - appelé, non versé	55 702	55 702	
Charges constatées d'avance			
Total	122 755	109 048	13 707
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 49 489,80 euros décomposé en 2 000 titres d'une valeur nominale de 24,74 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	2 000	24,74
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	2 000	24,74

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 450 266 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	24 438	4 825	19 613	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 740	131 740		
Dettes fiscales et sociales	83 245	83 245		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	210 843	210 843		
Produits constatés d'avance				
Total	450 266	430 654	19 613	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	26 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	1 562			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 085
Dettes fiscales et sociales	6 136
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	10 221

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

Montant	
Charges d'exploitation	55 702
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	55 702

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/05/2024	31/05/2023
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 337	532
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 337	532
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 790	1 479
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	3 790	1 479
Résultat financier	-2 453	-947

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	951	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 456	
TOTAL	5 407	

Autres informations

Engagements de retraite

La convention collective applicable à l'entreprise prévoit le versement d'indemnité de fin de carrière.
La société n'a pas signé d'accord particulier concernant les engagements de retraite.
La société n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

Au 31/05/2024, le montant de l'engagement estimé (méthode rétrospective avec salaire de fin de carrière) s'élève à 23 604 €

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2013-02 du 7 novembre 2013.