Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

SARL YF FINANCE

Etats Financiers

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

13 rue Georges Boutin , 44400, REZE
SIREN : 901281493

Comptes certifiés conformes par la Gérance

Signé par :
B8B8D89562B0472...

bakertilly

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Sommaire

1. Attestation de présentation des comptes p. 3

1. 1. Attestation de présentation des comptes p. 4

2. Etats Financiers p. 5

2. 1. Bilan actif p. 6
2. 2. Bilan passif p. 7
2. 3. Compte de résultat p. 8

3. Annexe p. 10

3. 1. Faits caractéristiques p. 11
3. 2. Règles et méthodes comptables p. 11
3. 3. Notes relatives aux postes du bilan p. 14
3. 4. Notes relatives au compte de résultat p. 17
3. 5. Autres informations p. 18

4. Détail du Bilan p. 19

5. Détail du Compte de Résultat p. 22

6. Documents Fiscaux p. 26

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Attestation de présentation des comptes

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de SARL YF FINANCE relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes de la période pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montant
Total du bilan	1 060 246,07
Chiffre d'affaires	481 000,00
Résultat net comptable	1 578,62

Fait à Nantes

Le 26 mars 2024

Pour Baker Tilly STREGO

Signé par
Cyrille PINEAU
Signature numérique de : Cyrille PINEAU
Date : 02-04-2024 09:35
Lieu : NANTES
653538626631…

Cyrille PINEAU

Expert-comptable

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Etats Financiers

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Bilan actif

	31/12/2023 (12 mois)			31/12/2022 (12 mois)
	Brut	**Amort. prov.**	**Net**	**Net**
Capital souscrit - non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	8 128,15	- 2 202,91	5 925,24	3 220,76
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (2)				
Participations	1 023 857,57		1 023 857,57	1 023 857,57
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	7,65		7,65	7,65
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 500,00		1 500,00	1 500,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	**1 033 493,37**	**- 2 202,91**	**1 031 290,46**	**1 028 585,98**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés (3)	23 600,00		23 600,00	117 600,00
Autres créances (3)	2 740,93		2 740,93	191,34
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Divers				
Disponibilités	2 614,68		2 614,68	7 190,24
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	**28 955,61**		**28 955,61**	**124 981,58**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)	**1 062 448,98**	**- 2 202,91**	**1 060 246,07**	**1 153 567,56**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Part à plus d'un an

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Bilan passif

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
	Total	**Total**
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	900 000,00	900 000,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	992,40	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		- 40 931,25
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 578,62	41 923,65
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	3 799,13	2 479,44
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	**906 370,15**	**903 471,84**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	58 750,51	72 759,93
Emprunts et dettes financières diverses (3)	51 400,00	117 376,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	542,64	1 148,08
Dettes fiscales et sociales	19 182,77	58 811,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 000,00	
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL EMPRUNTS ET DETTES (III)	**153 875,92**	**250 095,72**
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I à IV)	**1 060 246,07**	**1 153 567,56**
(1) Dont à moins d'un an	109 401,01	191 345,21
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Compte de résultat

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
	Total	**Total**
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Chiffre d'affaires		
Ventes de marchandises		
Production vendue - biens		
Production vendue - services	481 000,00	488 000,00
Chiffre d'affaires net	**481 000,00**	**488 000,00**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Autres produits	0,55	2,61
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**481 000,55**	**488 002,61**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variations de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	13 945,62	19 684,10
Impôts, taxes et versements assimilés	1 856,25	335,64
Salaires et traitements	424 470,68	409 551,64
Charges sociales	34 468,90	26 646,36
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 496,77	706,14
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	4,58	4,14
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**476 242,80**	**456 928,02**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**4 757,75**	**31 074,59**
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (III)		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
OPERATIONS EN COMMUN ET PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS (IV)		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers		
Produits de participation (1)		15 000,00
Produits des autres valeurs mobilières et créances (1)		
Autres intérêts de produits assimilés (1)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		**15 000,00**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (2) (3)	1 859,44	2 120,65
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	**1 859,44**	**2 120,65**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**- 1 859,44**	**12 879,35**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	**2 898,31**	**43 953,94**

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)
	Total	**Total**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (4)		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (5)		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 319,69	2 030,29
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**1 319,69**	**2 030,29**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**- 1 319,69**	**- 2 030,29**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**481 000,55**	**503 002,61**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**479 421,93**	**461 078,96**
RESULTAT DE L'EXERCICE	**1 578,62**	**41 923,65**

(1) Dont produits concernant les entités liées
(2) Dont intérêts concernant les entités liées
(3) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)
(4) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(5) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Annexe

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Faits caractéristiques

Aucun évènement postérieur à la clôture n'a été constaté.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :
- 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.
Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles 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, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. 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.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Les coûts des emprunts ne sont pas intégrés au coût d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Immobilisations corporelles

Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre,seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Autres immobilisations corporelles : de 3 ans à 5 ans

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Immobilisations financières

Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

Stocks

Mode de valorisation des stocks

Les stocks d'approvisionnement et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition à l'aide de la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013. les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...)

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

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

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Notes relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 926,90**		**4 201,25**			**8 128,15**	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels							
Installations générales agencements divers							
Matériel de transport	2 834,57					2 834,57	
Autres immobilisations corporelles	1 092,33		4 201,25			5 293,58	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 025 365,22**					**1 025 365,22**	
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	1 023 857,57					1 023 857,57	
Autres titres immobilisés	7,65					7,65	
Prêts et autres immobilisations financières	1 500,00					1 500,00	
Total	**1 029 292,12**		**4 201,25**			**1 033 493,37**	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**706,14**	**1 496,77**		**2 202,91**
Terrains				
Constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels				
Installations générales agencements divers				
Matériel de transport	433,06	566,91		999,97
Autres immobilisations corporelles	273,08	929,86		1 202,94
Total	**706,14**	**1 496,77**		**2 202,91**

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

			Capitaux	Quote-part du	Résultat du

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Créances

	Montant brut	A moins d'1 an	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	**1 500,00**		**1 500,00**
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	1 500,00		1 500,00
ACTIF CIRCULANT	**26 340,93**	**26 340,93**	
Créances clients et comptes rattachés	23 600,00	23 600,00	
Clients douteux ou litigieux			
Créances fiscales et sociales	**2 191,93**	**2 191,93**	
Groupes et associés (1)			
Débiteurs divers	549,00	549,00	
Charges constatées d'avance			
Total	**27 840,93**	**26 340,93**	**1 500,00**

(1) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques : -

Provisions Règlementées

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Provisions pour hausse des prix					
Provisions pour fluctuation des cours					
Amortissements dérogatoires	2 479,44	1 319,69			3 799,13
Autres provisions réglementées					
Total	**2 479,44**	**1 319,69**			**3 799,13**

Ventilation des dotations et reprises

	Dotations	Reprises
Dotations et reprises d'exploitation		
Dotations et reprises financières		
Dotations et reprises exceptionnelles	1 319,69	
Total	**1 319,69**	

Dettes

	Montant brut	Echéance à 1 an	Echéance à plus d'1 an et cinq ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES	**110 150,51**	**65 675,60**	**44 474,91**	
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	58 750,51	14 275,60	44 474,91	
Emprunts et dettes financières divers	51 400,00	51 400,00		
DETTES FOURNISSEURS	**542,64**	**542,64**		
Fournisseurs et comptes rattachés	542,64	542,64		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**19 182,77**	**19 182,77**		
AUTRES DETTES	**24 000,00**	**24 000,00**		
Autres dettes	24 000,00	24 000,00		
Dettes sur immobilisations				
Produits constatés d'avance				
Total	**153 875,92**	**109 401,01**	**44 474,91**	

Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique : 120

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs	107,52	101,54	5,98	5,89
Charges à payer - Divers	1 843,24	25 397,76	- 23 554,52	- 92,74
Total	**1 950,76**	**25 499,30**	**- 23 548,54**	**- 92,35**

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Notes relatives au compte de résultat

Résultat exceptionnel

	Montant Brut	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Charges exceptionnelles de gestion				
Produits exceptionnels de gestion				
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion				
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés				
Produits de cession d'éléments d'actifs				
Quote-part de subvention				
Autres charges en capital				
Autres produits en capital				
Résultat exceptionnel sur opérations de capital				
Dotation aux amortissements except.	1 319,69	2 030,29	- 710,60	- 35,00
Reprises d'amortissements except.				
Transferts de charges				
Dot. et rep. exceptionnelles	**- 1 319,69**	**- 2 030,29**	**710,60**	**- 35,00**
Total résultat exceptionnel	**- 1 319,69**	**- 2 030,29**	**710,60**	**- 35,00**

Docusign Envelope ID: 91BEDE12-85FB-404C-91B1-9F59D2B2B98C

Autres informations