



GORSKI ET ASSOCIES

EXPERTISE CONSEIL TRANSMISSION FINANCEMENT

SARL A-R-O CONCEPT

31B rue de la gare

59840 PERENCHIES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	15 143	10 538	4 605	5 848
	Autres immobilisations corporelles	218 649	91 871	126 778	91 059
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		233 792	102 409	131 383	96 908
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	32 853		32 853	12 873
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	448 155	169 352	278 802	308 522
	Autres créances	13 007		13 007	15 200
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	357 281		357 281	194 643
	Charges constatées d'avance	36 730		36 730	17 431
	TOTAL (III)	888 026	169 352	718 674	548 669
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 121 818	271 761	850 057	645 577

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	50 000	50 000
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	148 407	146 034
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	71 022	62 373
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	270 429	259 407
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	196 564	214 667
	Emprunts et dettes financières divers (3)		15 974
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 594	37 441
	Dettes fiscales et sociales	137 856	112 343
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 603	5 745
	Produits constatés d'avance (1)	110 011	
	Total des dettes	579 628	386 170
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	850 057	645 577
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		71 021,81	62 372,86
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		453 164	237 774
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **850 057** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 740 046** euros et un total **charges** de **1 669 025** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **71 022** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 665				1 665	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 665				1 665	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 568		575			15 143
	Instal., agencement, aménagement divers	29 500					29 500
	Matériel de transport	128 014		61 135			189 149
	Matériel de bureau, mobilier	545				545	
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	172 628		61 710		545	233 792	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		174 293		61 710		2 210	233 792

--	--

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 665		1 665	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 665		1 665	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 720	1 818		10 538
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	4 327	1 180		5 507
	Matériel de transport	62 128	24 236		86 365
	Matériel de bureau, mobilier	545		545	
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	75 720	27 234	545	102 409
TOTAL		77 385	27 234	2 210	102 409

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

Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agenct aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

--

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations {incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	85 815	83 719	182	169 352
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	85 815	83 719	182	169 352
TOTAL GENERAL		85 815	83 719	182	169 352
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			83 719	182	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

--

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	203 223	203 223	
	Autres créances clients	244 932	244 932	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	12 708	12 708	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	300	300	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	36 730	36 730	
TOTAL DES CREANCES		497 892	497 892	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	196 564	70 100	126 464	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	130 594	130 594		
	Personnel et comptes rattachés	720	720		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 809	22 809		
	Impôts sur les bénéfices	6 670	6 670		
	Taxes sur la valeur ajoutée	105 865	105 865		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 792	1 792		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	4 603	4 603		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	110 011	110 011		
TOTAL DES DETTES		579 628	453 164	126 464	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		49 448			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		67 751			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		79
Autres créances		79
Associés - intérêts courus	79	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/08/2024
Total des Charges à payer		21 481
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		200
Intérêts courus/emprunts	200	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		19 427
Fournisseurs - factures non parvenues	19 427	
Dettes fiscales et sociales		1 854
Autres charges à payer	720	
Etat charges à payer	752	
Formation continue - Probt	188	
Taxe apprentissage	194	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			36 730
Hydeclim - garantie addit. Toshiba au delà légale	01/09/2024 30/11/2031	3 459	
Vistalid - 48 mois	01/09/2024 12/10/2025	14 309	
Antivirus	01/09/2024 18/12/2025	81	
Grenke redevance	01/09/2024 31/12/2024	98	
Grenke redev trimestrielle	01/09/2024 30/09/2024	140	
Ecovadis	01/09/2024 05/06/2025	312	
Sauermann-ct maintenance 5 ans outillage	01/09/2024 18/01/2027	603	
Ofracar	01/09/2024 31/08/2025	6 483	
Ofracar - flotte auto 3T2024	01/09/2024 30/09/2024	408	
Ofracar - RC	01/09/2024 28/02/2025	6 387	
Hydeclim - garantie addit. Toshiba au delà légale	01/09/2024 30/11/2033	4 450	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			36 730

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			110 011
Pharmacie Saint Léger	01/09/2024 28/02/2025	4 111	
Polyclinique du Val de Sambre	01/09/2024 15/01/2025	49 800	
Polyclinique du Parc	01/09/2024 15/01/2025	56 100	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			110 011

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/08/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2024
Capital social	50 000				50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	1 000				1 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	146 034	62 373		(60 000)	148 407
Report à nouveau		(60 000)		60 000	
Résultat de l'exercice	62 373	(62 373)		71 022	71 022
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	259 407	(60 000)		71 022	270 429

Date de l'assemblée générale	
Dividendes attribués	60 000
¹ dont dividende provenant du résultat n-1	60 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	199 407
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	199 407
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	11 022

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000,00	5,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		10 000,00	5,0000	50 000,00