

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 **28 146 254** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **10 562 997** euros et un total **charges** de **10 451 648** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **111 350** euros.

L'exercice considéré débute le **01/03/2024** et finit le **30/09/2024**.
Il a une durée de 7 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables et ses règlements ultérieurs modificatifs lorsqu'applicables à l'entité .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- **Immobilisations non décomposables** : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- **Immobilisations décomposables** : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Logiciel informatiques	de 01 à 05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 03 à 10 ans
Matériel de transport	01 ans
Matériel de bureau et informatique	03 ans
Mobilier	de 03 à 05 ans
Frais de développement	de 6 mois

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.

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

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.

Tableau des stocks de produits finis :

	30/09/2024	29/02/2024
Stock entrepôt 109	2 425 760,20	2 602 420,60
Stock entrepôt 109 -- quai d'expédition	610 075,47	44 611,25
Stock en transit sur matières premières		0
Total stock produits finis corners	3 035 836,48	2 647 031,85

Stock GL	112 021,14	101 673,78
Stock BHV	89 325,56	94 736,81
ILLUM	53 367,86	44 608,61
Total stock produits finis corners	254 714,56	241 019,20

Stock agents commerciaux	49 521,03	65 909,48
Charlot- Showroom	147 278,97	8 854,12
Stock agents presse	0	189 614,56
Stock VP hors défectueux	766 912,87	928 138,86
Stock VP défectueux	8 668,59	2 122,33
Stock défectueux	2 107	
Total stock produits finis autres	974 488,46	1 194 639,35

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Changement de méthode

La méthode de dépréciation des stocks a été modifiée sur l'exercice.

La méthode retenue est désormais la suivante :

- Tous les articles défectueux sont provisionnés à 50 %
- Tous les articles des dépôts Vente Presse sont provisionnés à 50% (hors Carry over actifs)
- Tous les articles saisonniers à partir de la collection 40 (Automne hiver 2022) ne sont plus commercialisés dans les canaux de distribution classique et sont donc provisionnés à 50%
- Les articles de collections antérieures ou égales à 40 et identifiés comme des Carryover actifs ne sont pas provisionnés.

La dépréciation de 50% provient du fait que la société estime pouvoir revendre ces articles à 50% de leur coût de revient auprès d'un broker.

Avec cette nouvelle méthode le montant des dépréciations de stock est moins important par rapport à l'ancienne méthode.

- Calcul avec la nouvelle méthode de dépréciation : 344 213.48 €
- Calcul avec l'ancienne méthode de dépréciation : 556 673.86€

Cette méthode statistique d'évaluation de la dépréciation des stocks reposant sur des critères objectifs et spécifiques, tenant compte de la nature des produits et des conditions de leur commercialisation, la dépréciation n'a pas été réintégré fiscalement.

Des frais de conception pour les collections ultérieures à l'exercice en cours sont dorénavant comptabilisés et sont amortis sur une durée de 6 mois.

Provisions pour risques et charges

Les risques et les charges que des événements survenus ou en cours ont rendu probables à la clôture de l'exercice, entraînent la constitution de provisions, dans le respect du principe de prudence.

La société respecte les dispositions relatives aux passifs introduites par le règlement CRC n° 2000-06 : un passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Ecarts de conversion

Les créances et les dettes libellées en devises sont valorisées au taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion en résultant sont inscrits distinctement au bilan. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

Lorsque l'opération traitée en devises est assortie d'une opération parallèle destinée à couvrir les conséquences de la fluctuation du change (couverture de change), la provision n'est constituée qu'à concurrence du risque non couvert.

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.

Faits marquants

La société 109 est sortie de l'intégration fiscale au 01/03/2024 et clôture désormais son exercice au 30/09.

Du fait du changement de la date de clôture, l'exercice a une durée exceptionnelle de 7 mois. Nos meilleurs mois en termes d'activité (fin d'année) ne font donc pas partie de cet exercice comptable, ce qui s'en ressent sur le résultat.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Evenements post-cloture

A compter du 01/10/2024, la société fera de nouveau parti d'une intégration fiscale avec en société mère tête d'intégration fiscale la SAS BILLY INVEST.

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes s'élevant à 28773€HT.

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le calcul de la provision pour indemnité de fin de carrière fait apparaître une dette actuarielle de 23 499 €. Le taux d'actualisation brut est de 3,3 %. L'étude actuarielle est réalisée à partir de paramètres économiques, sociaux et techniques suivant :

- Paramètres économiques : l'augmentation annuelle des salaires : 1% Constant pour toutes les catégories
- Paramètres techniques : la méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021
- Paramètres sociaux : le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 64 ans pour toutes les catégories.

Les provisions pour Indemnités de Départ à la Retraite (IDR) ne font pas l'objet d'une comptabilisation.

Frais d'établissement

Etat exprimé en euros	30/09/2024	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution			
Frais de premier établissement			
Frais d'augmentation de capital			
TOTAL			

Frais de recherche

Etat exprimé en euros	30/09/2024	Montant	Recherche fondamentale	Recherche appliquée	Développement
Dép. R & D sans contrepartie spécifique					
- N'entrant pas dans le cadre commande client		145 872			145 872
- En fonction de clients potentiels					
Dép. R & D avec contrepartie spécifique					
- Clients français Etat collectivités publiques					
- Autres clients					
- Clients étrangers					
TOTAL		145 872			145 872
Autres dépenses de R & D					
- Cotisations parafiscales					
- Subventions versées					
- Acquisition résultats recherche					
TOTAL					
TOTAL GENERAL		145 872			145 872
Dont inscrit au compte 203 du bilan		145 872			

Fonds commercial

Etat exprimé en euros	30/09/2024	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport		
TOTAL		

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement			222 457			222 457
Autres	64 729					64 729
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	64 729		222 457			287 186
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	4 464					4 464
Instal., agencement, aménagement divers	1 117 923		948			1 118 870
Matériel de transport	151					151
Matériel de bureau, informatique et mobilier	78 968		29 089			108 057
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 201 505		30 037			1 231 542
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	109 645		4 680			114 325
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	109 645		4 680			114 325
TOTAL	1 375 879		257 173			1 633 052

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement		76 585		76 585
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	46 331	3 831		50 162
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	46 331	80 416		126 747
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	4 464			4 464
Autres Instal., agencement, aménagement divers	665 307	67 236		732 543
Matériel de transport	151			151
Matériel de bureau, mobilier	54 128	11 010		65 138
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	724 049	78 246		802 295
TOTAL	770 380	158 662		929 042

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	30/09/2024
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				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours	409 402	344 213	380 452	373 163
	Sur comptes clients	124 088	19 256	27 386	115 957
	Autres	213 213			213 213
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	746 703	363 469	407 839	702 333
TOTAL GENERAL		746 703	363 469	407 839	702 333
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		363 469	407 839	
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.					

Stocks et En-cours

Etat exprimé en euros

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	4 265 066	4 082 690	182 376	
Approvisionnements				
Matières premières	746 897	1 351 436		604 539
Autres approvisionnements	47 789	31 264	16 525	
TOTAL I	5 059 753	5 465 390	198 901	604 539
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux	365 313	522 271		156 958
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III	365 313	522 271		156 958
Production stockée (Total II + Total III)				156 958

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	114 325		114 325
	Clients douteux ou litigieux	118 394	118 394	
	Autres créances clients	16 435 128	16 435 128	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	11 542	11 542	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	312 219	312 219	
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 200 687	2 200 687	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 311 535	1 311 535	
Charges constatées d'avances	382 556	382 556		
	TOTAL DES CREANCES	20 886 386	20 772 061	114 325
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2 158	2 158		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	480 749	261 612	219 137	
	Emprunts et dettes financières divers	28 535	28 535		
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 824 763	13 824 763		
	Personnel et comptes rattachés	150 691	150 691		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152 661	152 661		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	633 708	633 708		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	22 215	22 215		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	752 013	752 013			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	51 760	51 760			
	TOTAL DES DETTES	16 099 253	15 880 115	219 137	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		167 510			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		382 556	382 556
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			382 556

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Produits à recevoir		476 369
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	12 144	12 144
Autres créances <i>RABAIS A OBTENIR & AVOIRS...</i> <i>AUTRES PRODUITS A RECEVOIR</i>	10 377 453 847	464 225

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	30/09/2024	29/02/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	12 144	28 504	(16 360)	-57,40
Autres créances	464 225	500	463 725	N/S
TOTAL	476 369	29 004	447 365	N/S

Les autres créances clients correspondent à une facture à établir de ILLUM liée au chiffre d'affaires générés au mois de septembre 2024.

Les autres créances correspondent à :

- Des avoirs à recevoir pour 10377€
- Des intérêts sur créances clients de 107, 108 et 110 pour un total de 453 847€

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Charges à payer		1 194 819
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 111
<i>Intérêts courus à payer</i>	2 111	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		269 388
<i>FOURNISSEURS FACT/N.PARVENUES</i>	269 388	
Dettes fiscales et sociales		228 839
<i>*PERSONNEL CP et CS NON DEDUCT</i>	85 860	
<i>PERSONNEL CHARGES A PAYER</i>	64 796	
<i>Provision Charges sociales sur</i>	38 882	
<i>ORG.SOCIAUX CHARGES A PAYER</i>	27 862	
<i>ETAT, CHARGES A PAYER</i>	10 351	
<i>ETAT - TA</i>	1 088	
Autres dettes		694 481
<i>Clients - AAE (intercos)</i>	328 296	
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	366 185	

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	30/09/2024	29/02/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 111	1 180	931	78,90
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	269 388	310 047	(40 659)	-13,11
Dettes fiscales et sociales	228 839	332 320	(103 481)	-31,14
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	694 481	9 169	685 312	N/S
TOTAL	1 194 819	652 716	542 103	83,05

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés se composent principalement des factures non parvenues des divers prestataires. : ERROR 404 PROD (78K€), BM COM (36K€), NEW LOOK (25K€), FINDING (18K), MORCH (18K)€, LULLI (16K€), ODYCE (29K€)

Les dettes sociale et fiscales se composent des provisions sur congés et primes (189K€) et des diverses taxes provisionnées (CVAE, FCP...)

Les autres dettes sont composées de l'avoir à établir 108 E SHOP de 328K€ et des autres charges correspondant au intérêts sur dette pour 110 et 107, pour 367K€.

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des produits exceptionnels		60 200
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>AUTRES PRODUITS EXCEPT.GESTION</i>	<i>60 200</i>	60 200
Total des charges exceptionnelles		458
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>AMENDES FISCALES ET PENALES</i> <i>AUTRES CHARGES EXCEPT. GESTION</i>	<i>125</i> <i>333</i>	458
Résultat exceptionnel		59 742

Capital social

Etat exprimé en euros

		30/09/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		200 000,00	1,0000	200 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		200 000,00	1,0000	200 000,00

Effectif moyen

		30/09/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		15	
	Professions intermédiaires		13	
	Employés			
	Ouvriers			
	TOTAL		28	

Certifiés conformes
La Présidente



SAS 109

31 Rue CHARLOT

75003 PARIS

BILAN AU 30/09/2024



COGESTEN

EXPERTS COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

12 rue du Quatre Septembre - 75002 Paris

Tél : 01 46 86 45 45

courrier@cogesten.fr - www.cogesten.fr

Bilan Actif

		30/09/2024			29/02/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en euros					
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	222 457	76 585	145 872	
	Concessions brevets droits similaires	64 729	50 162	14 567	18 398
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 464	4 464		
	Autres immobilisations corporelles	1 227 078	797 831	429 247	477 456
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	114 325		114 325	109 645	
TOTAL (II)		1 633 052	929 042	704 011	605 499
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	794 686	28 950	765 736	1 323 047
	En-cours de production de biens	365 313		365 313	522 271
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	4 265 066	344 213	3 920 853	3 732 941
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	16 553 522	115 957	16 437 565	13 395 772
	Autres créances	3 835 983	213 213	3 622 770	2 989 045
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	1 947 450		1 947 450	3 505 698	
Charges constatées d'avance	382 556		382 556	353 920	
TOTAL (III)		28 144 576	702 333	27 442 243	25 822 694
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		29 777 629	1 631 375	28 146 254	26 428 194

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

109 645

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/09/2024

29/02/2024

		30/09/2024	29/02/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
Autres réserves			
Report à nouveau	11 715 651	10 258 899	
Résultat de l'exercice	111 350	1 456 753	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	12 047 001	11 935 651
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)	482 907	649 439
	Emprunts et dettes financières divers (3)	28 535	27 427
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 824 763	12 877 237
	Dettes fiscales et sociales	959 275	809 901
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	752 013	37 045	
Produits constatés d'avance (1)	51 760	91 494	
	Total des dettes	16 099 253	14 492 542
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	28 146 254	26 428 194
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	111 349,63	1 456 752,55
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	15 880 115	14 492 542	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 158	1 180	
(3) Dont emprunts participatifs			



Odycé Fidéa SAS
Membre de Moore Global
7, rue de Madrid 75008 Paris

109

Société par actions simplifiée
RCS Paris 444 243 935
31 rue Charlot
75003 - PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice d'une durée de 7 mois clos le 30 septembre
2024



109

Société par actions simplifiée
RCS Paris 444 243 395
31 rue Charlot
75003 - PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice d'une durée de 7 mois clos le 30 septembre 2024

À l'associé unique de la société 109,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société 109 relatifs à l'exercice d'une durée de 7 mois clos le 30 septembre 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} mars 2024 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans le paragraphe « Changement de méthode » de la note de l'annexe des comptes annuels consacrée aux « Règles et méthodes comptables » concernant le changement d'estimation intervenu sur la méthode de dépréciation des stocks et le changement de méthode pour ce qui concerne les frais de conception des collections.

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, notamment pour ce qui concerne les stocks, ainsi que 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir 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 à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément 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 évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à 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 réserve 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.

Paris, le 21 mars 2025,

Signé par :

F34B4AE4D620461...

Aurélie LAFITTE

Odyce Fidéa SAS

Membre de Moore Global

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		30/09/2024			29/02/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement	222 457	76 585	145 872	
	Concessions brevets droits similaires	64 729	50 162	14 567	18 398
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	4 464	4 464		
	Autres immobilisations corporelles	1 227 078	797 831	429 247	477 456
	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	114 325		114 325	109 645	
TOTAL (II)		1 633 052	929 042	704 011	605 499
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	794 686	28 950	765 736	1 323 047
	En-cours de production de biens	365 313		365 313	522 271
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	4 265 066	344 213	3 920 853	3 732 941
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	16 553 522	115 957	16 437 565	13 395 772
	Autres créances	3 835 983	213 213	3 622 770	2 989 045
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	1 947 450		1 947 450	3 505 698	
Charges constatées d'avance	382 556		382 556	353 920	
TOTAL (III)		28 144 576	702 333	27 442 243	25 822 694
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		29 777 629	1 631 375	28 146 254	26 428 194

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

109 645

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

30/09/2024

29/02/2024

		30/09/2024	29/02/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
Report à nouveau	11 715 651	10 258 899	
Résultat de l'exercice	111 350	1 456 753	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	12 047 001	11 935 651
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)	482 907	649 439
	Emprunts et dettes financières divers (3)	28 535	27 427
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 824 763	12 877 237
	Dettes fiscales et sociales	959 275	809 901
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	752 013	37 045	
Produits constatés d'avance (1)	51 760	91 494	
	Total des dettes	16 099 253	14 492 542
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	28 146 254	26 428 194
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	111 349,63	1 456 752,55
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	15 880 115	14 492 542	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2 158	1 180	
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/09/2024

29/02/2024

		France	Exportation	7 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	34 328		34 328	89 782
	Production vendue (Biens)	7 507 740	1 527 180	9 034 920	16 886 643
	Production vendue (Services et Travaux)	300 895	3 375	304 270	283 553
	Montant net du chiffre d'affaires	7 842 964	1 530 555	9 373 518	17 259 978
	Production stockée			25 418	334 513
	Production immobilisée			222 457	
	Subventions d'exploitation			2 500	11 500
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			407 839	133 080
Autres produits			1 962	24 802	
Total des produits d'exploitation (1)				10 033 694	17 763 874
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			(435)	(579)
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 404 311	8 030 128
	Variation de stock			588 014	(175 358)
	Autres achats et charges externes			3 008 388	4 900 236
	Impôts, taxes et versements assimilés			50 780	95 629
	Salaires et traitements			912 310	1 528 980
	Charges sociales du personnel			420 125	690 028
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			158 661	121 264
- charges d'exploitation à répartir					
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			363 469	113 435	
Dotations aux provisions					
Autres charges			210 794	455 116	
Total des charges d'exploitation (2)				10 116 417	15 758 879
RESULTAT D'EXPLOITATION				(82 723)	2 004 995

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/09/2024

29/02/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(82 723)	2 004 995
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	15 256	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	453 847	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	469 103	
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	369 417	8 431
	Différences négatives de change	596	642
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	370 013	9 073
RESULTAT FINANCIER		99 090	(9 073)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		16 367	1 995 923
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	60 200	12 500
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	60 200	12 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	458	62 082
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	458	62 082
RESULTAT EXCEPTIONNEL		59 742	(49 582)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(35 241)	489 588
TOTAL DES PRODUITS		10 562 997	17 776 374
TOTAL DES CHARGES		10 451 648	16 319 622
RESULTAT DE L'EXERCICE		111 350	1 456 753

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

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 **28 146 254** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **10 562 997** euros et un total **charges** de **10 451 648** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **111 350** euros.

L'exercice considéré débute le **01/03/2024** et finit le **30/09/2024**.

Il a une durée de 7 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables et ses règlements ultérieurs modificatifs lorsqu'applicables à l'entité .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Logiciel informatiques	de 01 à 05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 03 à 10 ans
Matériel de transport	01 ans
Matériel de bureau et informatique	03 ans
Mobilier	de 03 à 05 ans
Frais de développement	de 6 mois

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.

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

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.

Tableau des stocks de produits finis :

	30/09/2024	29/02/2024
Stock entrepôt 109	2 425 760,20	2 602 420,60
Stock entrepôt 109 – quai d'expédition	610 075,47	44 611,25
Stock en transit sur matières premières		0
Total stock produits finis corners	3 035 836,48	2 647 031,85

Stock GL	112 021,14	101 673,78
Stock BHV	89 325,56	94 736,81
ILLUM	53 367,86	44 608,61
Total stock produits finis corners	254 714,56	241 019,20

Stock agents commerciaux	49 521,03	65 909,48
Charlot- Showroom	147 278,97	8 854,12
Stock agents presse	0	189 614,56
Stock VP hors défectueux	766 912,87	928 138,86
Stock VP défectueux	8 668,59	2 122,33
Stock défectueux	2 107	
Total stock produits finis autres	974 488,46	1 194 639,35

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Changement de méthode

La méthode de dépréciation des stocks a été modifiée sur l'exercice.

La méthode retenue est désormais la suivante :

- Tous les articles défectueux sont provisionnés à 50 %
- Tous les articles des dépôts Vente Presse sont provisionnés à 50% (hors Carry over actifs)
- Tous les articles saisonniers à partir de la collection 40 (Automne hiver 2022) ne sont plus commercialisés dans les canaux de distribution classique et sont donc provisionnés à 50%
- Les articles de collections antérieures ou égales à 40 et identifiés comme des Carryover actifs ne sont pas provisionnés.

La dépréciation de 50% provient du fait que la société estime pouvoir revendre ces articles à 50% de leur coût de revient auprès d'un broker.

Avec cette nouvelle méthode le montant des dépréciations de stock est moins important par rapport à l'ancienne méthode.

- Calcul avec la nouvelle méthode de dépréciation : 344 213.48 €
- Calcul avec l'ancienne méthode de dépréciation : 556 673.86€

Cette méthode statistique d'évaluation de la dépréciation des stocks reposant sur des critères objectifs et spécifiques, tenant compte de la nature des produits et des conditions de leur commercialisation, la dépréciation n'a pas été réintégré fiscalement.

Des frais de conception pour les collections ultérieures à l'exercice en cours sont dorénavant comptabilisés et sont amortis sur une durée de 6 mois.

Provisions pour risques et charges

Les risques et les charges que des événements survenus ou en cours ont rendu probables à la clôture de l'exercice, entraînent la constitution de provisions, dans le respect du principe de prudence.

La société respecte les dispositions relatives aux passifs introduites par le règlement CRC n° 2000-06 : un passif est un élément du patrimoine ayant une valeur économique négative pour l'entité, c'est-à-dire une obligation de l'entité à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Ecart de conversion

Les créances et les dettes libellées en devises sont valorisées au taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion en résultant sont inscrits distinctement au bilan. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

Lorsque l'opération traitée en devises est assortie d'une opération parallèle destinée à couvrir les conséquences de la fluctuation du change (couverture de change), la provision n'est constituée qu'à concurrence du risque non couvert.

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.

Faits marquants

La société 109 est sortie de l'intégration fiscale au 01/03/2024 et clôture désormais son exercice au 30/09.

Du fait du changement de la date de clôture, l'exercice a une durée exceptionnelle de 7 mois. Nos meilleurs mois en termes d'activité (fin d'année) ne font donc pas partie de cet exercice comptable, ce qui s'en ressent sur le résultat.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Evenements post-cloture

A compter du 01/10/2024, la société fera de nouveau parti d'une intégration fiscale avec en société mère tête d'intégration fiscale la SAS BILLY INVEST.

Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes s'élevant à 28773€HT.

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Le calcul de la provision pour indemnité de fin de carrière fait apparaître une dette actuarielle de 23 499 €. Le taux d'actualisation brut est de 3,3 %. L'étude actuarielle est réalisée à partir de paramètres économiques, sociaux et techniques suivant :

- Paramètres économiques : l'augmentation annuelle des salaires : 1% Constant pour toutes les catégories
- Paramètres techniques : la méthode de calcul retenue est la méthode ANC 2021
- Paramètres sociaux : le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 64 ans pour toutes les catégories.

Les provisions pour Indemnités de Départ à la Retraite (IDR) ne font pas l'objet d'une comptabilisation.

Frais d'établissement

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Valeur nette

Taux amortissement

Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital		
TOTAL		

Frais de recherche

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Montant

Recherche
fondamentaleRecherche
appliquée

Développement

Dép. R & D sans contrepartie spécifique - N'entrant pas dans le cadre commande client - En fonction de clients potentiels	145 872			145 872
Dép. R & D avec contrepartie spécifique - Clients français Etat collectivités publiques - Autres clients - Clients étrangers				
TOTAL	145 872			145 872
Autres dépenses de R & D - Cotisations parafiscales - Subventions versées - Acquisition résultats recherche				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	145 872			145 872
Dont inscrit au compte 203 du bilan	145 872			

Fonds commercial

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Observations

Achetés avec protection juridique		
Eléments acquis du fonds de commerce		
Fonds commerciaux réévalués		
Fonds commerciaux reçus en apport		
TOTAL		

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement			222 457			222 457
Autres	64 729					64 729
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	64 729		222 457			287 186
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	4 464					4 464
Instal., agencement, aménagement divers	1 117 923		948			1 118 870
Matériel de transport	151					151
Matériel de bureau, informatique et mobilier	78 968		29 089			108 057
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 201 505		30 037			1 231 542
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	109 645		4 680			114 325
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	109 645		4 680			114 325
TOTAL	1 375 879		257 173			1 633 052

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement		76 585		76 585
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	46 331	3 831		50 162
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	46 331	80 416		126 747
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	4 464			4 464
Autres Instal., agencement, aménagement divers	665 307	67 236		732 543
Matériel de transport	151			151
Matériel de bureau, mobilier	54 128	11 010		65 138
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	724 049	78 246		802 295
TOTAL	770 380	158 662		929 042

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	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 Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
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 { <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours	409 402	344 213	380 452	373 163
	Sur comptes clients	124 088	19 256	27 386	115 957
	Autres	213 213			213 213
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	746 703	363 469	407 839	702 333
TOTAL GENERAL		746 703	363 469	407 839	702 333
Dont dotations et reprises { <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 			363 469	407 839	
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.					

Stocks et En-cours

Etat exprimé en euros

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	4 265 066	4 082 690	182 376	
Approvisionnements				
Matières premières	746 897	1 351 436		604 539
Autres approvisionnements	47 789	31 264	16 525	
TOTAL I	5 059 753	5 465 390	198 901	604 539
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL II				
Production en cours				
Produits				
Travaux	365 313	522 271		156 958
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III	365 313	522 271		156 958
Production stockée (Total II + Total III)				156 958

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	114 325		114 325
	Clients douteux ou litigieux	118 394	118 394	
	Autres créances clients	16 435 128	16 435 128	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	11 542	11 542	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	312 219	312 219	
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 200 687	2 200 687	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 311 535	1 311 535	
Charges constatées d'avances	382 556	382 556		
TOTAL DES CREANCES		20 886 386	20 772 061	114 325
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2 158	2 158		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	480 749	261 612	219 137	
	Emprunts et dettes financières divers	28 535	28 535		
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 824 763	13 824 763		
	Personnel et comptes rattachés	150 691	150 691		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152 661	152 661		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	633 708	633 708		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	22 215	22 215		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	752 013	752 013			
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	51 760	51 760			
TOTAL DES DETTES		16 099 253	15 880 115	219 137	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		167 510			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/09/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		382 556	382 556
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			382 556

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Produits à recevoir		476 369
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	<i>12 144</i>	12 144
Autres créances <i>RABAIS A OBTENIR & AVOIRS...</i> <i>AUTRES PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>10 377</i> <i>453 847</i>	464 225

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	30/09/2024	29/02/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	12 144	28 504	(16 360)	-57,40
Autres créances	464 225	500	463 725	N/S
TOTAL	476 369	29 004	447 365	N/S

Les autres créances clients correspondent à une facture à établir de ILLUM liée au chiffre d'affaires générés au mois de septembre 2024.

Les autres créances correspondent à :

- Des avoirs à recevoir pour 10377€
- Des intérêts sur créances clients de 107, 108 et 110 pour un total de 453 847€

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des Charges à payer		1 194 819
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		2 111
<i>Intérêts courus à payer</i>	2 111	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		269 388
<i>FOURNISSEURS FACT/N.PARVENUES</i>	269 388	
Dettes fiscales et sociales		228 839
<i>*PERSONNEL CP et CS NON DEDUCT</i>	85 860	
<i>PERSONNEL CHARGES A PAYER</i>	64 796	
<i>Provision Charges sociales sur</i>	38 882	
<i>ORG.SOCIAUX CHARGES A PAYER</i>	27 862	
<i>ETAT, CHARGES A PAYER</i>	10 351	
<i>ETAT - TA</i>	1 088	
Autres dettes		694 481
<i>Clients - AAE (intercos)</i>	328 296	
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	366 185	

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	30/09/2024	29/02/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 111	1 180	931	78,90
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	269 388	310 047	(40 659)	-13,11
Dettes fiscales et sociales	228 839	332 320	(103 481)	-31,14
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	694 481	9 169	685 312	N/S
TOTAL	1 194 819	652 716	542 103	83,05

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés se composent principalement des factures non parvenues des divers prestataires. : ERROR 404 PROD (78K€), BM COM (36K€), NEW LOOK (25K€), FINDING (18K), MORCH (18K)€, LULLI (16K€), ODYCE (29K€)

Les dettes sociale et fiscales se composent des provisions sur congés et primes (189K€) et des diverses taxes provisionnées (CVAE, FCP...)

Les autres dettes sont composées de l'avoir à établir 108 E SHOP de 328K€ et des autres charges correspondant au intérêts sur dette pour 110 et 107, pour 367K€.

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Total des produits exceptionnels		60 200
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>AUTRES PRODUITS EXCEPT. GESTION</i>	60 200	60 200
Total des charges exceptionnelles		458
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>AMENDES FISCALES ET PENALES</i> <i>AUTRES CHARGES EXCEPT. GESTION</i>	125 333	458
Résultat exceptionnel		59 742

Capital social

Etat exprimé en euros

30/09/2024

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES		30/09/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
	Du capital social début exercice		200 000,00	1,0000	200 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		200 000,00	1,0000	200 000,00

Effectif moyen

30/09/2024

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE		30/09/2024	Interne	Externe
	Cadres & professions intellectuelles supérieures		15	
	Professions intermédiaires		13	
	Employés			
	Ouvriers			
	TOTAL		28	

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 29/02/2024	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/09/2024
Capital social	200 000				200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	20 000				20 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	10 258 899	1 456 753			11 715 651
Résultat de l'exercice	1 456 753	(1 456 753)		111 350	111 350
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	11 935 651			111 350	12 047 001

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 935 651

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 935 651

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 111 350

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/09/2024

29/02/2024

		France	Exportation	7 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	34 328		34 328	89 782
	Production vendue (Biens)	7 507 740	1 527 180	9 034 920	16 886 643
	Production vendue (Services et Travaux)	300 895	3 375	304 270	283 553
	Montant net du chiffre d'affaires	7 842 964	1 530 555	9 373 518	17 259 978
	Production stockée			25 418	334 513
	Production immobilisée			222 457	
	Subventions d'exploitation			2 500	11 500
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			407 839	133 080
	Autres produits			1 962	24 802
	Total des produits d'exploitation (1)				10 033 694
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			(435)	(579)
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 404 311	8 030 128
	Variation de stock			588 014	(175 358)
	Autres achats et charges externes			3 008 388	4 900 236
	Impôts, taxes et versements assimilés			50 780	95 629
	Salaires et traitements			912 310	1 528 980
	Charges sociales du personnel			420 125	690 028
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			158 661	121 264
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			363 469	113 435	
Dotations aux provisions					
Autres charges			210 794	455 116	
Total des charges d'exploitation (2)				10 116 417	15 758 879
RES ULTAT D'EXPLOITATION				(82 723)	2 004 995

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/09/2024

29/02/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(82 723)	2 004 995
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	15 256 453 847	
	Total des produits financiers	469 103	
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	369 417 596	8 431 642
	Total des charges financières	370 013	9 073
RESULTAT FINANCIER		99 090	(9 073)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		16 367	1 995 923
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	60 200	12 500
	Total des produits exceptionnels	60 200	12 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	458	62 082
	Total des charges exceptionnelles	458	62 082
RESULTAT EXCEPTIONNEL		59 742	(49 582)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(35 241)	489 588
TOTAL DES PRODUITS		10 562 997	17 776 374
TOTAL DES CHARGES		10 451 648	16 319 622
RESULTAT DE L'EXERCICE		111 350	1 456 753

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) dont produits concernant les entreprises liées

(4) dont intérêts concernant les entreprises liées