

3W SPORTS
Société par actions simplifiée au capital de 60.000 €
Siège social : 54180 HEILLECOURT
8, rue des Coteaux – Zone Commerciale Houdemont
903 686 111 RCS NANCY

B I L A N

Déposé au Greffe du Registre du Commerce et des Sociétés

Exercice clos le 31 mai 2024

Certifié conforme
Pour la société NAVI2M, Présidente
Monsieur Vincent WALTER



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/05/2024			31/05/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	9 675	3 139	6 536	8 239
	Autres immobilisations corporelles	1 759 268	383 038	1 376 230	1 531 772
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	52 667		52 667	52 667
	TOTAL (II)	1 821 610	386 177	1 435 433	1 592 678
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 728 777	50 682	2 678 096	2 822 343
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	20 789		20 789	2 476
	Autres créances	43 632		43 632	127 495
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	356 871		356 871	187 252
	Charges constatées d'avance	30 965		30 965	1 327
	TOTAL (III)	3 181 034	50 682	3 130 353	3 140 893
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		5 002 644	436 859	4 565 785	4 733 572

(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

31/05/2024

31/05/2023

Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	60 000	60 000
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(3 005)	(7 952)
	Résultat de l'exercice	164 667	4 947
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	221 662	56 995
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)	1 470 614	1 742 780
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 965 663	1 462 355
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	420	280
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	676 856	1 346 720
	Dettes fiscales et sociales	204 600	108 056
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	25 970	16 385
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	4 344 124	4 676 577
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 565 785	4 733 572
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		164 666,73	4 947,18
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 148 445	3 205 830
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		148	116
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/05/2024

31/05/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	7 904 334		7 904 334	5 942 709
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	10 876		10 876	5 318
	Montant net du chiffre d'affaires	7 915 210		7 915 210	5 948 027
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			8 000	11 333
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			378	1 541
	Autres produits			1 033	1 526
	Total des produits d'exploitation (1)			7 924 621	5 962 427
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			4 762 729	6 383 893
	Variation de stock			93 565	(2 822 343)
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 479 460	1 347 573
	Impôts, taxes et versements assimilés			82 389	55 081
	Salaires et traitements			831 988	716 391
	Charges sociales du personnel			118 261	97 667
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			207 876	171 862
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			50 682	
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			5 356	1 822
	Total des charges d'exploitation (2)			7 632 305	5 951 947
RESULTAT D'EXPLOITATION				292 315	10 480

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/05/2024

31/05/2023

RES ULTAT D'EXPLOITATION		292 315	10 480
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)	36 895	59 549
	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		36 895	59 549
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	119 401	65 439
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		119 401	65 439
RES ULTAT FINANCIER		(82 506)	(5 889)
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		209 810	4 590
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 560
	Total des charges exceptionnelles		1 560
RES ULTAT EXCEPTIONNEL			(1 560)
PARTICIPATION DES SALARIES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		45 143	(1 917)
TOTAL DES PRODUITS		7 961 516	6 021 976
TOTAL DES CHARGES		7 796 849	6 017 029
RES ULTAT DE L'EXERCICE		164 667	4 947

(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

Etats financiers au 31/05/2024

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 **4 565 785** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 961 516** euros et un total **charges** de **7 796 849** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **164 667** euros.

L'exercice considéré débute le **01/06/2023** et finit le **31/05/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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 en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements des constructions : 10 à 20 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

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

Stocks et en cours

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

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances 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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/05/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	9 675					9 675
	Instal., agencement, aménagement divers	1 242 360		50 631			1 292 990
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	466 277					466 277
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 718 312		50 631			1 768 943
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	52 667					52 667
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	52 667					52 667
TOTAL		1 770 979		50 631			1 821 610

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/05/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 436	1 703		3 139
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	120 883	135 755		256 638
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	55 982	70 418		126 400
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	178 301	207 876		386 177
TOTAL		178 301	207 876		386 177

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	31/05/2024
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		50 682		50 682
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		50 682		50 682
TOTAL GENERAL			50 682		50 682

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles		50 682		
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

		31/05/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	52 667		52 667
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	20 789	20 789	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	257	257	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	43 263	43 263	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	112	112	
	Charges constatées d'avances	30 965	30 965	
TOTAL DES CREANCES		148 053	95 386	52 667
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/05/2024	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)	148	148		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 470 466	275 207	1 131 592	63 667
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	676 856	676 856		
	Personnel et comptes rattachés	60 241	60 241		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 335	29 335		
	Impôts sur les bénéfices	43 226	43 226		
	Taxes sur la valeur ajoutée	24 743	24 743		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	47 056	47 056		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 965 663	1 965 663		
	Autres dettes	25 970	25 970		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 343 704	3 148 445	1 131 592	63 667
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		272 198			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/05/2024
Total des Produits à recevoir		

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/05/2024

Total des Charges à payer		358 016
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		250 086
<i>Fourn. fact. non parven.</i>	<i>250 086</i>	
Dettes fiscales et sociales		107 930
<i>Dettes prov. pour cp</i>	<i>54 293</i>	
<i>Charges sociales sur cp</i>	<i>7 080</i>	
<i>Etat charges à payer</i>	<i>46 557</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/05/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		30 965	30 965
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			30 965

--

Capital social

Etat exprimé en euros		31/05/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		6 000,00	10,0000	60 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		6 000,00	10,0000	60 000,00

Effectif moyen

		31/05/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		31	
	Ouvriers			
	TOTAL		33	

--

Engagements financiers

Etat exprimé en euros	31/05/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements		1 970 466	450 000
		1 970 466	450 000
Total des engagements financiers (1)		1 970 466	450 000
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

--

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Nantissement fonds de commerce Emprunt CCM	525 569	
Blocage c/c associé Emprunt CCM	500 000	
Caution NAVI2M Emprunt CCM		150 000
Nantissement fonds de commerce Emprunt BP	944 897	
Caution NAVI2M Emprunt BP		300 000
Totalisation	1 970 466	450 000

3W SPORTS

Société par Actions Simplifiées au capital de € 60 000
8 rue des Coteaux – Zone commercial Houdemont

54180 HEILLECOURT

RAPPORT
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2024

A l'associé unique,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **3W SPORTS** relatifs à l'exercice clos le 31 mai 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.

S'agissant de la première année de nomination d'un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 31 mai 2023 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fait à Didenheim, le 14 novembre 2024

Le commissaire aux comptes
Société Fiduciaire de Révision



Philippe PFLIMLIN

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/05/2024			31/05/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (1)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage inclus.	9 675	3 139	6 536	8 239
	Autres immobilisations corporelles	1 759 268	383 038	1 376 230	1 531 772
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	52 667		52 667	52 667
	TOTAL (II)	1 821 610	386 177	1 435 433	1 592 678
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 728 777	50 682	2 678 096	2 822 343
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	20 789		20 789	2 476
	Autres créances	43 632		43 632	127 495
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	356 871		356 871	187 252
	Charges constatées d'avance	30 965		30 965	1 327
	TOTAL (III)	3 181 034	50 682	3 130 353	3 140 893
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		5 002 644	436 859	4 565 785	4 733 572

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

SOCIETE FIDUCIAIRE DE REVISION

Société de Commissariat aux comptes

2, avenue de Bruxelles

68350 DIDENHEIM

Tél. 03 89 44 55 55

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/05/2024

31/05/2023

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	60 000	60 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Écarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(3 003)	(7 932)
	Résultat de l'exercice	164 667	4 947
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	221 662	56 995
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)	1 470 614	1 742 780
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 965 663	1 462 335
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	420	280
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	676 856	1 346 720
	Dettes fiscales et sociales	204 600	108 056
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	25 970	16 385
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	4 344 124	4 676 577
	Écarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	4 565 785	4 733 572
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		164 666,73	4 947,18
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 148 445	3 205 830
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CSD		148	116
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

État exprimé en euros

31/05/2024

31/05/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	7 904 334		7 904 334	5 942 709
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	10 876		10 876	5 318
	Montant net du chiffre d'affaires	7 915 210		7 915 210	5 948 027
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			8 000	11 533
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			378	1 541
	Autres produits			1 033	1 526
	Total des produits d'exploitation (1)			7 924 621	5 962 427
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			4 762 729	6 383 893
	Variation de stock			93 565	(2 822 343)
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			1 479 460	1 347 573
	Impôts, taxes et versements assimilés			82 389	55 081
	Salaires et traitements			831 988	716 391
	Charges sociales du personnel			118 261	97 667
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			207 876	171 862
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			50 682	
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			5 356	1 822
	Total des charges d'exploitation (2)			7 632 305	5 951 947
RESULTAT D'EXPLOITATION				292 315	10 480

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/05/2024	31/05/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		292 315	10 480
Opér. 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	36 895	59 549
	Total des produits financiers	36 895	59 549
CHARGES FINANCIÈRES	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	119 401	65 439
	Total des charges financières	119 401	65 439
RESULTAT FINANCIER		(82 506)	(5 889)
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS		209 810	4 590
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 560
	Total des charges exceptionnelles		1 560
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(1 560)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES		45 143	(1 917)
TOTAL DES PRODUITS		7 961 516	6 021 976
TOTAL DES CHARGES		7 796 849	6 017 029
RESULTAT DE L'EXERCICE		164 667	4 947

- (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

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE DE REVISION
 Société de Commissariat aux comptes
 2, avenue de Bruxelles
 68350 DIDENHEIM
 Tél. 03 68 44 65 55

Etats financiers au 31/05/2024

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 4 565 785 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 7 961 516 euros et un total charges de 7 796 849 euros, dégageant ainsi un résultat de 164 667 euros.

L'exercice considéré débute le 01/06/2023 et finit le 31/05/2024.
Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/05/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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 en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements des constructions : 10 à 20 ans

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE DE REVISION
Société de Commissariat aux comptes
2, avenue de Bruxelles
68350 DIDENHOFEN
Tél. 03 89 44 55 55

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

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

Stocks et en cours

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

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

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances 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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 31/05/2024
	Augmentations		Diminutions		
	Révaluations	Acquisitions	Virté p.g.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						

CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenc. aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	9 675					9 675
	Instal., agencement, aménagement divers	1 242 360		50 631			1 292 990
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	466 277					466 277
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 718 312		50 631			1 768 943

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	52 667					52 667
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	52 667					52 667

TOTAL	1 770 979		50 631				1 821 610
--------------	------------------	--	---------------	--	--	--	------------------

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/05/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 436	1 703		3 139
	Autres instal, agencement, aménagement divers	120 883	135 755		256 638
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	55 982	70 418		126 400
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	178 301	207 876		386 177
TOTAL		178 301	207 876		386 177

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ments 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 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	31/05/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES				
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 REGLEMENTEES				
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 créances 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		50 682		50 682
Sur comptes clients				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		50 682		50 682
TOTAL GENERAL		50 682		50 682

Dont dotations
et reprises {

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

50 682

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-I, 5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/05/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	52 667		52 667
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	20 789	20 789	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	257	257	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	43 263	43 263	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	112	112	
	Charges constatées d'avances	30 965	30 965	
TOTAL DES CREANCES		148 053	95 386	52 667
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/05/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes et de crédit à 1 an max à l'origine (1)	148	148		
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	1 470 466	275 207	1 131 592	63 667
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	676 856	676 856		
	Personnel et comptes rattachés	60 241	60 241		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 335	29 335		
	Impôts sur les bénéfices	43 226	43 226		
	Taxes sur la valeur ajoutée	24 743	24 743		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	47 056	47 056		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	1 963 663	1 963 663		
	Autres dettes	25 970	25 970		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		4 343 704	3 148 445	1 131 592	63 667
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		272 198			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/05/2024

Total des Produits à recevoir	
-------------------------------	--

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/05/2024

Total des Charges à payer		358 016
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		250 086
<i>Fourn. fact. non parven.</i>	<i>250 086</i>	
Dettes fiscales et sociales		107 930
<i>Dettes prov. pour imp.</i>	<i>54 293</i>	
<i>Charges sociales m/c ap</i>	<i>7 080</i>	
<i>Etat charges à payer</i>	<i>46 557</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/05/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		30 965	30 965
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			30 965

Capital social

Etat exprimé en euros		31/05/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		6 000,00	10,0000	60 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Rembourssés pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		6 000,00	10,0000	60 000,00

Effectif moyen

		31/05/2024	Interne	Exténe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		31	
	Ouvriers			
	TOTAL		33	

Engagements financiers

Etat exprimé en euros		31/05/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus				
Avals, cautions et garanties				
Engagements de crédit-bail				
Engagements en pensions, retraite et assimilés				
Autres engagements				
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements			1 970 466	450 000
			1 970 466	450 000
Total des engagements financiers (1)			1 970 466	450 000
(1) Dont concernant :				
Les dirigeants				
Les filiales				
Les participations				
Les autres entreprises liées				

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Nantissement fonds de commerce Emprunt CCM	525 569	
Blucage c/c associé Emprunt CCM	500 000	
Cautions NAVI2M Emprunt CCM		150 000
Nantissement fonds de commerce Emprunt BP	944 897	
Cautions NAVI2M Emprunt BP		300 000
Totalisation	1 970 466	450 000

