

A.JAMES
Société par actions simplifiée
au capital de 2.407.600 euros
Siège social : 26 rue de la Libération
50370 BRECEY
RCS COUTANCES n° 327.834.214

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL
DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 24 SEPTEMBRE 2024**

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JUILLET 2024

DEUXIEME RESOLUTION - AFFECTATION DE RESULTAT

L'assemblée générale décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à **269.257,04 euros**, de la manière suivante :

Origine :

- Résultat de l'exercice : perte de 269.257,04 €

Affectation :

- En diminution du poste « report à nouveau » -269.257,04 €

TOTAUX : -269.257,04 € -269.257,04 €

Par ailleurs, une somme de 360.000 € est prélevée sur le poste « report à nouveau » à concurrence de 21.694,96 et sur le poste « Autres réserves » à concurrence de 338 305,04€ à titre de dividendes.

Le montant du dividende par action s'élève donc à 59,81 €.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujetti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30%, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158-3-2° du code général des impôts.

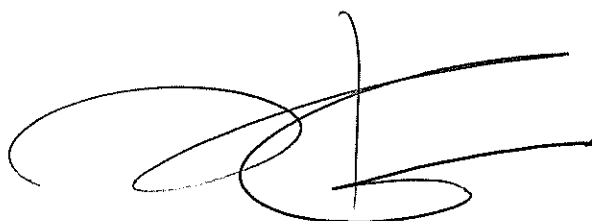
Rappel des distributions antérieures :

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois précédents exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France.

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158- 3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31/07/2023	-			
31/07/2022	417.282,00 €			
31/07/2021	448 646,00 €			

Pour extrait certifié conforme.

Société PG INVESTISSEMENTS
Représentée par Monsieur Pierre GAUTRON
Son Président



Etats financiers au 31/07/2024*"Pour Copie Certifiée Conforme"***Bilan**

Monsieur Pierre GAUTRON

Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/07/2024			31/07/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	297 754	251 860	45 893	37 731
	Fonds commercial (1)	353 682		353 682	353 682
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	2 125 769	602 197	1 523 572	1 469 048
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	5 218 214	3 413 528	1 804 685	993 665
	Autres immobilisations corporelles	2 082 025	1 045 753	1 036 271	341 575
	Immobilisations en cours	1 329 487		1 329 487	370 509
	Avances et acomptes				379 200
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	20 000		20 000	20 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	174 062		174 062	154 913
TOTAL (II)		11 600 991	5 313 339	6 287 652	4 120 322
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 483 671		1 483 671	1 469 552
	En-cours de production de biens	752 815		752 815	1 179 084
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	150 246		150 246	63 861
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	3 493 428	8 361	3 485 067	2 460 101
	Autres créances	1 509 743		1 509 743	2 941 801
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 560 451		1 560 451	1 274 441
	Charges constatées d'avance	312 931		312 931	274 403
	TOTAL (III)	9 263 284	8 361	9 254 923	9 663 243
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		20 864 275	5 321 700	15 542 575	13 783 565

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

10 000

10 000

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/07/2024

31/07/2023

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	2 407 600	2 407 600
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	418 686	418 686
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	160 469	148 441
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	663 873	663 873
	Report à nouveau	290 952	62 427
	Résultat de l'exercice	(269 257)	240 553
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 672 323	3 941 580
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	9 048	9 048
	Provisions pour charges	5 785	5 785
	Total des provisions	14 833	14 833
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 992 944	3 082 801
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 140 480	1 561 946
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 500 566	2 981 901
	Dettes fiscales et sociales	1 849 506	1 468 512
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 708	45 526
	Autres dettes	1 258 216	686 466
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	11 855 420	9 827 152
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	15 542 575	13 783 565
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(269 257,04)	240 552,59
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	7 510 483	5 984 769
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	4 200	298 701
	(3) Dont emprunts participatifs		

Etats financiers au 31/07/2024

Compte de Résultat

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/07/2024

31/07/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	20 151 358		20 151 358	18 075 960
	Production vendue (Services et Travaux)	772 763		772 763	631 444
	Montant net du chiffre d'affaires	20 924 121		20 924 121	18 707 404
	Production stockée			(426 269)	374 617
	Production immobilisée			157 809	144 027
	Subventions d'exploitation			19 667	8 201
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			13 610	22 025
	Autres produits			142 707	289 950
	Total des produits d'exploitation (1)			20 831 645	19 546 224
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock			9 612	(61 614)
	Achats de matières et autres approvisionnements			7 660 807	6 389 845
	Variation de stock			(23 732)	1 375 534
	Autres achats et charges externes			6 484 694	5 954 736
	Impôts, taxes et versements assimilés			114 456	135 522
	Salaires et traitements			3 199 390	2 568 951
	Charges sociales du personnel			2 240 104	1 668 731
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			507 299	423 690
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				5 785
	Autres charges			904 953	945 394
	Total des charges d'exploitation (2)			21 097 584	19 406 574
RESULTAT D'EXPLOITATION				(265 939)	139 650

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/07/2024

31/07/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(265 939)	139 650
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)	39 532	42 534
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	5 102	2 804
	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		44 634	45 338
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	133 641	84 781
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		133 641	84 781
RESULTAT FINANCIER		(89 007)	(39 442)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(354 946)	100 208
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	6 224	
	Sur opérations en capital	102 300	543 825
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		77 150
	Total des produits exceptionnels	108 523	620 975
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 671	
	Sur opérations en capital	36 176	408 960
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	37 847	408 960
RESULTAT EXCEPTIONNEL		70 677	212 015
PARTICIPATION DES SALAIRES			11 992
IMPOTS SUR LES BENEFICES		(15 012)	59 678
TOTAL DES PRODUITS		20 984 803	20 212 538
TOTAL DES CHARGES		21 254 060	19 971 985
RESULTAT DE L'EXERCICE		(269 257)	240 553
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		39 532	42 534
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Etats financiers au 31/07/2024**ANNEXE**

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **15 542 575** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **20 984 803** euros
 - un total charges de **21 254 060** euros
 - dégage un résultat de **-269 257** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/08/2023**
- finit le **31/07/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le président de **SAS A-JAMES**.

Présentation de la société

La société **SAS A-JAMES** fabrique et pose des charpentes en bois lamellé-collé.

Faits caractéristiques de l'exercice

La hausse du chiffre d'affaires de 2 217K€ de la société SAS A-JAMES par rapport à l'exercice précédent s'explique par l'ouverture du bureau de Lyon et une demande bien orientée.

Evènements post-clôture

Aucun événement significatif n'est à signaler depuis le 31 juillet 2024, date de clôture de l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions de la législation française et aux principes comptables généralement admis en France (PCG art. 351-1), selon le principe de prudence et 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 principales règles et méthodes comptables appliquées par la société sont les suivantes :

Changement de méthodes comptables

De manière à fournir une meilleure information financière, la SAS A-JAMES a fait le choix de comptabiliser son chiffre d'affaires selon la méthode de l'avancement depuis le 31 juillet 2022. Ce changement de méthode se justifie par :

- l'évolution du marché ces dernières années de la société James (contrats plus importants et de durées d'exécution plus longues),
- la hausse de son activité,
- la mise en place d'outils de suivi d'avancement et de rentabilité des marchés / affaires,
- l'adoption de la méthode la plus généralement retenue dans le secteur d'activité.

Les PCA au 31.07.2022 correspondaient aux avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

Ces derniers sont classés depuis le 31.07.2023 dans la rubrique "Avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est présenté pour sa valeur d'apport ou pour son coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). A la clôture de chaque exercice, un test de perte de valeur basé sur les flux futurs de trésorerie est réalisé. Si à l'issue de ce test, une perte de valeur est identifiée, une dépréciation pourra être constatée.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation des flux futurs : 12,6 %
 - sur la base du budget
 - une croissance à long terme de 1,00 %

A ce titre, aucune dépréciation n'a été comptabilisée au 31/07/2024.

Les logiciels sont amortis en linéaire sur une durée de trois ans.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations corporelles

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

La société suit la nomenclature établie, qui prévoit une classification précise des immobilisations permettant l'application d'une durée d'amortissement adaptée catégorie d'immobilisation. Cette nomenclature aboutit à la comptabilisation des immobilisations composants.

Les amortissements économiques des immobilisations corporelles sont calculés selon sur la durée estimée d'utilisation des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

- aménagement de terrains	L ou D	3 à 15 ans
- constructions	L ou D	15 à 50 ans
- agencement et aménagement des constructions	L ou D	5 à 30 ans
- installations techniques, matériel et outillage industriel	L ou D	1 à 10 ans
- matériel de transport	L ou D	4 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique	L ou D	3 à 10 ans
- mobilier de bureau	L ou D	7 à 10 ans

Les biens acquis d'occasion font l'objet de plans d'amortissements de durée plus courte (selon leur nature).

La base amortissable des immobilisations est égale au coût d'acquisition.

Amortissements

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

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence. La valeur d'inventaire correspond à la valeur d'utilité pour la société. Celle-ci est notamment déterminée en tenant compte des éléments suivants : quote-part des capitaux propres, rentabilité et perspectives de rentabilité.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

La méthode de valorisation retenue est celle du prix moyen pondéré incluant les frais accessoires pour les bois et celle du dernier coût d'achat incluant les frais accessoires (méthode CMP), pour les marchandises diverses.

Les produits fabriqués et les en-cours de production sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes de production.

Si la valeur actuelle des stocks (prix du marché ou valeur nette de réalisation) à la date du bilan est inférieure au coût de revient, une dépréciation est constituée au cas par cas pour le montant de la différence.

Créances clients

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation du montant HT est pratiquée au cas par cas lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

L'entreprise ayant souscrit une assurance crédit, le produit d'indemnisation est comptabilisé sur la même période que la charge liée au risque d'impayé.

Les créances clients faisant l'objet d'une procédure de recouvrement contentieux sont provisionnées conformément au risque encouru.

La méthode appliquée pour la reconnaissance du chiffre d'affaires est la méthode à l'avancement.

Provisions pour perte à terminaison

La précision du suivi de l'avancement des chantiers entre le service comptabilité et le service travaux permet l'analyse et ne met pas en exergue de perte à terminaison à fin juillet 2024.

Provisions et litiges

Chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la direction et, après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

Résultat courant

Les éléments exceptionnels d'exploitation sont inclus dans le résultat courant.

Seuls les éléments extraordinaires (non liés à l'activité habituelle de l'entreprise) sont classés en résultat exceptionnel.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Engagements et indemnités de départ en retraite

Les accords nationaux et conventions collectives appliqués dans l'entreprise prévoit une indemnité de départ à la retraite.

La SAS A.JAMES n'a pas signé d'accord particulier concernant l'indemnité de fin de carrière.

Les engagements en matière de pensions et retraites n'ont pas été constatés sous forme de provision pour les raisons suivantes :

- Cadres couverts par une assurance
- Ouvriers couverts par la CNPO suite à un accord paritaire
- Etams couverts par une assurance

Etat exprimé en euros

NOTES GENERALES SUR LE BILAN

1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont constituées d'un fonds commercial et de logiciels pour une valeur brute de 651 K€ au 31/07/2024 contre une valeur brute de 623 K€ au 31/07/2023.

Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 28 K€ au 31/07/2024 (42 K€ en 2023) et la dotation aux amortissements s'élève à 20 K€ (12 K€ en 2023).

2- IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 2 628 K€ (2 892 K€ en 2023).

Nature des acquisitions des immobilisations :

- 929 K€ d'investissement dans la machine à Pellet (machine et broyeur).
- 370 K€ dans le matériel de transport, notamment une grue
- Hausse des IEC (+0,5 M€) : travaux de sprinklage dont la fin est attendue en mars 2025 (Budget total : env 1M€)

La dotation aux amortissements à 487 K€ (411 K€ en 2023).

La société a cédé ou mis au rebut des immobilisations ayant une valeur brute de 64 K€ (98 K€ en 2023) et a dégagé une plus value de 69 K€ sur l'exercice clos le 31/07/2024 (2 K€ en 2023).

3 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Participation dans la SAS JAMES LIGHTING à hauteur de 100% pour un montant de 20 K€.

Etat exprimé en euros

4 - STOCKS :

Le montant des stocks s'élève à 2 236 K€ au 31 juillet 2024 (2 649 K€ au 31 juillet 2023).

Libellé	31/07/2024	31/07/2023
MATIERES PREMIERES (ET FOURNITURES)	1 010	938
MATIERES CONSOMMABLES	32	35
STOCK TRAVAUX EN COURS	753	1 179
STOCK EN TRANSIT	453	499
PQFA SUR STOCK	-11	-2
TOTAL	2 236	2 649

5 - CREANCES :

Les créances sont composées par :

- Les clients pour 3 485 K€
- Les acomptes et créances sur l'état pour 386 K€
- Les acomptes et créances sur le personnel et les organismes sociaux pour 12 K€
- Les remises fournisseurs à recevoir pour 93 K€
- Les divers à recevoir (assurances, factor) pour 684 K€ et 335 K€ de compte courant groupe

6 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 313 K€, contre 274 K€ au 31 juillet 2023.

7 - PROVISIONS RISQUES ET CHARGES :

La nature des provisions comptabilisées est détaillée dans le tableau des provisions joint ci-après.

L'étude environnementale initiée sur 2013/2014 s'est poursuivie sur l'exercice. En application des dispositions prévues par le PCG, l'ensemble des conditions nécessaires pour reconnaître un passif environnemental n'étant pas réuni au 31 juillet 2024, aucune provision n'a été constituée dans les comptes 2024.

Etat exprimé en euros

8 - DETTES ET COMPTES RATTACHES :

Les dettes sont composées principalement par les fournisseurs pour 3 501 K€, par les dettes fiscales et sociales pour 1 850 K€ et par les dettes auprès des établissements de crédit de 3 993 K€.

Moins d'un an - Plus d'un an : Renvoi à la note Etat des échéances, des créances et des dettes, ci-après.

NOTES GENERALES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1 - RESULTAT EXCEPTIONNEL :

Le résultat exceptionnel est détaillé ci-après.

2 - SITUATION FISCALE DIFFEREE ET SITUATION FISCALE LATENTE:

Les accroissements ou allègements de la dette future d'impôt ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la mesure où ils ne constituent pas un élément significatif.

A. James

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 juillet 2024)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 juillet 2024)

Aux associés

A. James

26, rue de la Libération
50370 Brecey

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 James relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 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} août 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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.

PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, 22, rue de l'Alma Immeuble Urban Quartz 35000 Rennes
Téléphone: +33 (0)2 99 23 17 17, www.pwc.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse, Montpellier.

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.

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 aux associés à l'exception du point ci-dessous.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : la ventilation par tranches de retard des factures reçues et non réglées à la date de clôture ne concorde pas avec les données sous-tendant la comptabilité.

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.

Fait à Rennes, le 24 septembre 2024

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Alae Eddine Oucible

Sommaire

Exercice du 01/08/2023 au 31/07/2024

----- B I L A N -----	1
<i>Bilan Actif</i>	2
<i>Bilan Passif</i>	3
----- R E S U L T A T -----	4
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	5
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	6
----- A N N E X E -----	7
<i>Annexe au bilan</i>	8
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	9
<i>Annexe libre</i>	13
<i>Immobilisations</i>	16
<i>Fonds commercial</i>	17
<i>Amortissements</i>	18
<i>Provisions au bilan</i>	19
<i>Créances et dettes</i>	20
<i>Capital social</i>	21
<i>Produits à recevoir</i>	22
<i>Charges à payer</i>	23
<i>Charges constatées d'avance</i>	24
<i>Variations des capitaux propres</i>	25
<i>Produits et Charges exceptionnels</i>	26
<i>Engagements financiers donnés et reçus</i>	27
<i>Effectif moyen</i>	28

Etats financiers au 31/07/2024

Bilan

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/07/2024			31/07/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	297 754	251 860	45 893	37 731
	Fonds commercial (1)	353 682		353 682	353 682
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	2 125 769	602 197	1 523 572	1 469 048
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	5 218 214	3 413 528	1 804 685	993 665
	Autres immobilisations corporelles	2 082 025	1 045 753	1 036 271	341 575
	Immobilisations en cours	1 329 487		1 329 487	370 509
	Avances et acomptes				379 200
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	20 000		20 000	20 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	174 062		174 062	154 913
TOTAL (II)		11 600 991	5 313 339	6 287 652	4 120 322
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 483 671		1 483 671	1 469 552
	En-cours de production de biens	752 815		752 815	1 179 084
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	150 246		150 246	63 861
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	3 493 428	8 361	3 485 067	2 460 101
	Autres créances	1 509 743		1 509 743	2 941 801
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	1 560 451		1 560 451	1 274 441
	Charges constatées d'avance	312 931		312 931	274 403
	TOTAL (III)	9 263 284	8 361	9 254 923	9 663 243
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		20 864 275	5 321 700	15 542 575	13 783 565

(1) dont droit au bail		
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an		
(3) dont créances à plus d'un an	10 000	10 000

Bilan Passif

Etat exprimé en euros		31/07/2024	31/07/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	2 407 600	2 407 600
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	418 686	418 686
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	160 469	148 441
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	663 873	663 873
	Report à nouveau	290 952	62 427
	Résultat de l'exercice	(269 257)	240 553
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	3 672 323	3 941 580
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	9 048	9 048
	Provisions pour charges	5 785	5 785
	Total des provisions	14 833	14 833
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 992 944	3 082 801
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 140 480	1 561 946
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 500 566	2 981 901
	Dettes fiscales et sociales	1 849 506	1 468 512
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 708	45 526
	Autres dettes	1 258 216	686 466
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	11 855 420	9 827 152
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		15 542 575	13 783 565
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(269 257,04)	240 552,59
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		7 510 483	5 984 769
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		4 200	298 701
(3) Dont emprunts participatifs			

Etats financiers au 31/07/2024**Compte
de
Résultat**

Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros		31/07/2024	31/07/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)	20 151 358		20 151 358	18 075 960
	Production vendue (Services et Travaux)	772 763		772 763	631 444
	Montant net du chiffre d'affaires	20 924 121		20 924 121	18 707 404
	Production stockée			(426 269)	374 617
	Production immobilisée			157 809	144 027
	Subventions d'exploitation			19 667	8 201
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			13 610	22 025
	Autres produits			142 707	289 950
Total des produits d'exploitation (1)				20 831 645	19 546 224
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock			9 612	(61 614)
	Achats de matières et autres approvisionnements			7 660 807	6 389 845
	Variation de stock			(23 732)	1 375 534
	Autres achats et charges externes			6 484 694	5 954 736
	Impôts, taxes et versements assimilés			114 456	135 522
	Salaires et traitements			3 199 390	2 568 951
	Charges sociales du personnel			2 240 104	1 668 731
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			507 299	423 690
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				5 785
	Autres charges			904 953	945 394
Total des charges d'exploitation (2)				21 097 584	19 406 574
RESULTAT D'EXPLOITATION				(265 939)	139 650

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		31/07/2024	31/07/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(265 939)	139 650
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		42 534
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	39 532	
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	5 102	2 804
	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	44 634	45 338
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	133 641	84 781
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		133 641	84 781
RESULTAT FINANCIER		(89 007)	(39 442)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(354 946)	100 208
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	6 224	
	Sur opérations en capital	102 300	543 825
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		77 150
	Total des produits exceptionnels	108 523	620 975
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 671	
	Sur opérations en capital	36 176	408 960
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	37 847	408 960
RESULTAT EXCEPTIONNEL		70 677	212 015
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		(15 012)	11 992 59 678
TOTAL DES PRODUITS		20 984 803	20 212 538
TOTAL DES CHARGES		21 254 060	19 971 985
RESULTAT DE L'EXERCICE		(269 257)	240 553
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		39 532	42 534
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Etats financiers au 31/07/2024

ANNEXE

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **15 542 575** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **20 984 803** euros
 - un total charges de **21 254 060** euros
 - dégage un résultat de **-269 257** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/08/2023**
- finit le **31/07/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le président de **SAS A-JAMES**.

Présentation de la société

La société **SAS A-JAMES** fabrique et pose des charpentes en bois lamellé-collé.

Faits caractéristiques de l'exercice

La hausse du chiffre d'affaires de 2 217K€ de la société SAS A-JAMES par rapport à l'exercice précédent s'explique par l'ouverture du bureau de Lyon et une demande bien orientée.

Evènements post-clôture

Aucun événement significatif n'est à signaler depuis le 31 juillet 2024, date de clôture de l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions de la législation française et aux principes comptables généralement admis en France (PCG art. 351-1), selon le principe de prudence et 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 principales règles et méthodes comptables appliquées par la société sont les suivantes :

Changement de méthodes comptables

De manière à fournir une meilleure information financière, la **SAS A-JAMES** a fait le choix de comptabiliser son chiffre d'affaires selon la méthode de l'avancement depuis le 31 juillet 2022. Ce changement de méthode se justifie par :

- l'évolution du marché ces dernières années de la société James (contrats plus importants et de durées d'exécution plus longues),
- la hausse de son activité,
- la mise en place d'outils de suivi d'avancement et de rentabilité des marchés / affaires,
- l'adoption de la méthode la plus généralement retenue dans le secteur d'activité.

Les PCA au 31.07.2022 correspondaient aux avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

Ces derniers sont classés depuis le 31.07.2023 dans la rubrique "Avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est présenté pour sa valeur d'apport ou pour son coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). A la clôture de chaque exercice, un test de perte de valeur basé sur les flux futurs de trésorerie est réalisé. Si à l'issue de ce test, une perte de valeur est identifiée, une dépréciation pourra être constatée.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation des flux futurs : 12,6 %
 - sur la base du budget
 - une croissance à long terme de 1,00 %

A ce titre, aucune dépréciation n'a été comptabilisée au 31/07/2024.

Les logiciels sont amortis en linéaire sur une durée de trois ans.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations corporelles

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

La société suit la nomenclature établie, qui prévoit une classification précise des immobilisations permettant l'application d'une durée d'amortissement adaptée catégorie d'immobilisation. Cette nomenclature aboutit à la comptabilisation des immobilisations composants.

Les amortissements économiques des immobilisations corporelles sont calculés selon sur la durée estimée d'utilisation des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

- aménagement de terrains	L ou D	3 à 15 ans
- constructions	L ou D	15 à 50 ans
- agencement et aménagement des constructions	L ou D	5 à 30 ans
- installations techniques, matériel et outillage industriel	L ou D	1 à 10 ans
- matériel de transport	L ou D	4 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique	L ou D	3 à 10 ans
- mobilier de bureau	L ou D	7 à 10 ans

Les biens acquis d'occasion font l'objet de plans d'amortissements de durée plus courte (selon leur nature).

La base amortissable des immobilisations est égale au coût d'acquisition.

Amortissements

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

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (prix d'achat majoré des frais accessoires). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence. La valeur d'inventaire correspond à la valeur d'utilité pour la société. Celle-ci est notamment déterminée en tenant compte des éléments suivants : quote-part des capitaux propres, rentabilité et perspectives de rentabilité.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

La méthode de valorisation retenue est celle du prix moyen pondéré incluant les frais accessoires pour les bois et celle du dernier coût d'achat incluant les frais accessoires (méthode CMP), pour les marchandises diverses.

Les produits fabriqués et les en-cours de production sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes de production.

Si la valeur actuelle des stocks (prix du marché ou valeur nette de réalisation) à la date du bilan est inférieure au coût de revient, une dépréciation est constituée au cas par cas pour le montant de la différence.

Créances clients

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation du montant HT est pratiquée au cas par cas lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

L'entreprise ayant souscrit une assurance crédit, le produit d'indemnisation est comptabilisé sur la même période que la charge liée au risque d'impayé.

Les créances clients faisant l'objet d'une procédure de recouvrement contentieux sont provisionnées conformément au risque encouru.

La méthode appliquée pour la reconnaissance du chiffre d'affaires est la méthode à l'avancement.

Provisions pour perte à terminaison

La précision du suivi de l'avancement des chantiers entre le service comptabilité et le service travaux permet l'analyse et ne met pas en exergue de perte à terminaison à fin juillet 2024.

Provisions et litiges

Chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la direction et, après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

Résultat courant

Les éléments exceptionnels d'exploitation sont inclus dans le résultat courant.

Seuls les éléments extraordinaires (non liés à l'activité habituelle de l'entreprise) sont classés en résultat exceptionnel.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Engagements et indemnités de départ en retraite

Les accords nationaux et conventions collectives appliqués dans l'entreprise prévoit une indemnité de départ à la retraite.

La SAS A.JAMES n'a pas signé d'accord particulier concernant l'indemnité de fin de carrière.

Les engagements en matière de pensions et retraites n'ont pas été constatés sous forme de provision pour les raisons suivantes :

- Cadres couverts par une assurance
- Ouvriers couverts par la CNPO suite à un accord paritaire
- Etams couverts par une assurance

Etat exprimé en euros

NOTES GENERALES SUR LE BILAN

1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont constituées d'un fonds commercial et de logiciels pour une valeur brute de 651 K€ au 31/07/2024 contre une valeur brute de 623 K€ au 31/07/2023.

Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 28 K€ au 31/07/2024 (42 K€ en 2023) et la dotation aux amortissements s'élève à 20 K€ (12 K€ en 2023).

2- IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les acquisitions de l'exercice se sont élevées à 2 628 K€ (2 892 K€ en 2023).

Nature des acquisitions des immobilisations :

- 929 K€ d'investissement dans la machine à Pellet (machine et broyeur).
- 370 K€ dans le matériel de transport, notamment une grue
- Hausse des IEC (+0,5 M€) : travaux de sprinklage dont la fin est attendue en mars 2025 (Budget total : env 1M€)

La dotation aux amortissements à 487 K€ (411 K€ en 2023).

La société a cédé ou mis au rebut des immobilisations ayant une valeur brute de 64 K€ (98 K€ en 2023) et a dégagé une plus value de 69 K€ sur l'exercice clos le 31/07/2024 (2 K€ en 2023).

3 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Participation dans la SAS JAMES LIGHTING à hauteur de 100% pour un montant de 20 K€.

Etat exprimé en euros

4 - STOCKS :

Le montant des stocks s'élève à 2 236 K€ au 31 juillet 2024 (2 649 K€ au 31 juillet 2023).

Libellé	31/07/2024	31/07/2023
MATIERES PREMIERES (ET FOURNITURES)	1 010	938
MATIERES CONSOMMABLES	32	35
STOCK TRAVAUX EN COURS	753	1 179
STOCK EN TRANSIT	453	499
PQFA SUR STOCK	-11	-2
TOTAL	2 236	2 649

5 - CREANCES :

Les créances sont composées par :

- Les clients pour 3 485 K€
- Les acomptes et créances sur l'état pour 386 K€
- Les acomptes et créances sur le personnel et les organismes sociaux pour 12 K€
- Les remises fournisseurs à recevoir pour 93 K€
- Les divers à recevoir (assurances, factor) pour 684 K€ et 335 K€ de compte courant groupe

6 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 313 K€, contre 274 K€ au 31 juillet 2023.

7 - PROVISIONS RISQUES ET CHARGES :

La nature des provisions comptabilisées est détaillée dans le tableau des provisions joint ci-après.

L'étude environnementale initiée sur 2013/2014 s'est poursuivie sur l'exercice. En application des dispositions prévues par le PCG, l'ensemble des conditions nécessaires pour reconnaître un passif environnemental n'étant pas réuni au 31 juillet 2024, aucune provision n'a été constituée dans les comptes 2024.

Etat exprimé en euros

8 - DETTES ET COMPTES RATTACHES :

Les dettes sont composées principalement par les fournisseurs pour 3 501 K€, par les dettes fiscales et sociales pour 1 850 K€ et par les dettes auprès des établissements de crédit de 3 993 K€.

Moins d'un an - Plus d'un an : Renvoi à la note Etat des échéances, des créances et des dettes, ci-après.

NOTES GENERALES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1 - RESULTAT EXCEPTIONNEL :

Le résultat exceptionnel est détaillé ci-après.

2 - SITUATION FISCALE DIFFEREE ET SITUATION FISCALE LATENTE:

Les accroissements ou allègements de la dette future d'impôt ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la mesure où ils ne constituent pas un élément significatif.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/07/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	622 990		28 446			651 435
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	622 990		28 446			651 435
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	18 987					18 987
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	1 917 795		188 988			2 106 782
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 204 451		1 013 762			5 218 214
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	1 014 080		765 427		64 313	1 715 194
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	286 932		79 899			366 831
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	370 509		1 329 487	370 509		1 329 487
Avances et acomptes	379 200		414 800	794 000			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 191 953		3 792 362	1 164 509	64 313	10 755 494	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	20 000					20 000
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	154 913		22 168	3 019		174 062
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	174 913		22 168	3 019		194 062
TOTAL		8 989 856		3 842 975	1 167 528	64 313	11 600 991

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/07/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	353 682	Acquisition le 22/12/1999
TOTAL	353 682	

--

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/07/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	231 577	20 283		251 860
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	231 577	20 283		251 860
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	8 501	1 031		9 532
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	459 232	133 432		592 665
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 210 787	202 742		3 413 528
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	723 515	109 365	62 905	769 975
	Matériel de bureau, mobilier	235 921	39 857		275 778
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 637 957	486 427	62 905	5 061 479
TOTAL		4 869 534	506 710	62 905	5 313 339

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	31/07/2024
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	9 048			9 048
	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				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	5 785			5 785
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	14 833			14 833
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations {incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	8 361			8 361
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	8 361			8 361
	TOTAL GENERAL	23 194			23 194
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
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

31/07/2024

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	174 062		174 062
	Clients douteux ou litigieux	10 000		10 000
	Autres créances clients	3 483 428	3 483 428	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	11 797	11 797	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	74 692	74 692	
	Taxes sur la valeur ajoutée	309 895	309 895	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	1 476	1 476	
	Groupe et associés	335 101	335 101	
	Débiteurs divers	776 782	776 782	
	Charges constatées d'avances	312 931	312 931	
	TOTAL DES CREANCES	5 490 163	5 306 101	184 062
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/07/2024

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	4 200	4 200		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	3 988 744	784 288	2 217 979	986 477
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 500 566	3 500 566		
	Personnel et comptes rattachés	313 207	313 207		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	476 388	476 388		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	995 437	995 437		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	64 474	64 474		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	113 708	113 708		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 258 216	1 258 216		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	10 714 939	7 510 483	2 217 979	986 477
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 850 616			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	645 973			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Capital social

Etat exprimé en euros		31/07/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		6 019	400,00	2 407 600
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		6 019	400,00	2 407 600

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/07/2024

Total des Produits à recevoir		203 748
Autres créances clients <i>CLIENTS - FACTURES A ETABLIR</i>	<i>103 846</i>	103 846
Autres créances <i>RFA SUR ANNEES ANTERIEU</i> <i>RFA SUR ANNEE EN COURS</i> <i>CLEEMY - FRAIS DEPLACEMENT</i>	<i>81 895</i> <i>10 677</i> <i>7 330</i>	99 902

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/07/2024

Total des Charges à payer		788 953
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		4 200
<i>AGIOS ET AUTRES COM A PAYER</i>	<i>4 200</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		628 227
<i>FRS FD FNP FRAIS GEN</i>	<i>220 101</i>	
<i>FOURNISSEURS ABONNEMENT</i>	<i>408 127</i>	
Dettes fiscales et sociales		156 526
<i>PROV SUR CONGES CET</i>	<i>12 823</i>	
<i>PROV SUR CONTRAT INTERESSEMENT</i>	<i>1 369</i>	
<i>PROV HEURES SUPPL DUES</i>	<i>30 546</i>	
<i>PROV PARTICIPATION SALARIES</i>	<i>2 968</i>	
<i>AUTRES CHARGES A PAYER</i>	<i>8 640</i>	
<i>FRAIS DE DEPLACEMENT A PAYER</i>	<i>2 889</i>	
<i>PROV CHGES SOC SUR CONGES</i>	<i>5 386</i>	
<i>CHARGES SOC SUR PROV</i>	<i>6 048</i>	
<i>PROV CHARGES HEURES SUP DUES</i>	<i>21 382</i>	
<i>CFE</i>	<i>1 371</i>	
<i>CVAE</i>	<i>6 517</i>	
<i>CONTRIBUTION C3S</i>	<i>3 200</i>	
<i>TAXE D'APPRENTISSAGE</i>	<i>13 246</i>	
<i>FORMATION CONTINUE</i>	<i>2 917</i>	
<i>LOGILIANCE</i>	<i>23 421</i>	
<i>PRELEVEMENT A LA SOURCE</i>	<i>11 143</i>	
<i>TVS</i>	<i>2 275</i>	
<i>CHGES FISC CET</i>	<i>385</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/07/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			312 931
COTISATIONS PROFESSIONNELLES		18 665	
MAINTENANCE ET ENTRETIEN		15 045	
ASSURANCES		29 183	
STOCK FOURNITURES DE BUREAU		3 672	
LOCATION		210 786	
HONORAIRES		12 957	
AFFRANCHISSEMENT/TELEPHONE		1 198	
SALONS POST CLOTURE		21 424	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			312 931

--

Variations des Capitaux Propres

Etat exprimé en euros	Capitaux propres clôture 31/07/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/07/2024
Capital social	2 407 600				2 407 600
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	418 686				418 686
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	148 441	12 028			160 469
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	663 873				663 873
Report à nouveau	62 427	228 525			290 952
Résultat de l'exercice	240 553	(240 553)		(269 257)	(269 257)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	3 941 580			(269 257)	3 672 323

Date de l'assemblée générale 25/09/2023

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-13 941 580

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif3 941 580

²Dont 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(269 257)

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/07/2024

Total des produits exceptionnels		108 523
Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS</i>	6 224	6 224
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>PDTS DE CESSIION SUR IMMO</i> <i>REMBOURS. ASSURANCE (EXPLOITATION)</i>	70 000 32 300	102 300
Total des charges exceptionnelles		37 847
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>PENALITES AMENDES FISCALES</i>	1 671	1 671
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>VNC IMMOBILISATIONS CORPORELLE</i> <i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>	1 408 34 769	36 176
Résultat exceptionnel		70 677

Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/07/2024

Engagements financiers donnés

Engagements financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

CAUTIONS BANCAIRES - MONTANT AUTORISE AU CIC
GARANTIE - PRET GARANTIE PAR L'ETAT - 90% K restant dû
CAUTION PG INVESTISSEMENTS

1 864 413
654 542
3 209 650

5 728 605

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

Autres engagements

FACILITES DE CAISSE - DECOUVERT AUTORISE AU CIC NORD OUEST
FACILITES DE CAISSE - DECOUVERT AUTORISE AU CIC OUEST
FACILITES DE CAISSE - DECOUVERT AUTORISE AU CA

360 000
400 000
400 000

1 160 000

Total des engagements financiers (1)

6 888 605

(1) Dont concernant :
Les dirigeants
Les filiales
Les participations
Les autres entreprises liées

Effectif moyen

		31/07/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		27	
	Professions intermédiaires		26	
	Employés		8	
	Ouvriers		51	
	TOTAL		112	

--