

PROCES VERBAL
de l'Assemblée Générale Ordinaire du 8 décembre 2022
SCOP 3BIS SA

Le huit décembre deux mille vingt-deux à dix sept heures, les associé-es de la SCOP 3BIS, société coopérative anonyme au capital variable dont le siège est situé au 88 rue Anatole France, 38100 GRENOBLE, immatriculée au registre du commerce des sociétés sous le n° 424 047 827, se sont réuni-es sur la convocation faite conformément aux dispositions statutaires au siège de l'entreprise.

Sont présent-es ou représenté-es :

ANDANT Christine,
AUCLAIR Marie,
BEUNIER Camille,
BURTSCHHELL Anouk,
CAILLAUD Aznive,
CARPENTIER Isabelle,
CARTIER Evelyne,
CATHERIN Jean-Yves,
CHRISTEN Philippe,
CRUAUD Anna,
DE PALMA Florence,
DOBREMEZ Isabelle,
FRIREN Aude,
GAUTHEY Maryline,
GILMAN Claire,
JOURDY Nahia,
JOUSSERANDOT François,
LEMERCIER Elise,
LERAT Fabienne,
LEVROT Laurent,
MACQUET Yves,
MARION Armelle,
MARSAN Auriane,
MEUNIER CARUS Manon,
MOULIN Gaston,
NORMAND Fabienne,
ORGELET Julie,
RODRIGUEZ Céline,
ROLLAND Juliette,
TADEL François,
TAGAND Hélène,
VERAT DIT FLEURY Claire,
ACEISP,
SOCODEN,

L'assemblée est présidée par François JOUSSERANDOT, co-président.

Scrutateurs : Manon MEUNIER CARUS et Elise LEMERCIER. Secrétaire de séance : Isabelle DOBREMEZ

11

La présidence constate que le nombre des associé·es présent·es ou régulièrement représenté·es est supérieur au quorum fixé par les statuts et qu'en conséquence, l'assemblée peut valablement délibérer.

La présidence dépose sur le bureau et met à la disposition de l'assemblée :

- Le texte des résolutions soumises à l'approbation de l'assemblée
- Le bilan d'activités 2021-2022
- Le rapport sur le gouvernement d'entreprise
- Le rapport spécial du commissaire aux comptes
- Le rapport de révision coopérative
- La plaquette des comptes au 30 juin 2022

La présidence déclare que l'assemblée est ouverte et peut délibérer.

Ordre du jour :

Approbation des comptes de l'exercice 2021-22
Affectation du résultat
Variation du capital
Rapport sur les conventions réglementées
Actions et ressources nécessaires à l'accompagnement
Validation de la contribution
Nomination des réviseurs coopératifs titulaire et suppléant
Admission de nouveaux associés
Mandats d'administrateurs
Pouvoirs à la présidence

1. Première résolution

Après avoir entendu le bilan d'activités et le rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes, l'Assemblée Générale des associés approuve tels qu'ils ont été établis et lui sont présentés, les dits rapports dans leur ensemble ainsi que les comptes de l'exercice social clos le 30/06/2022, le bilan, ainsi que le montant des dépenses et charges non déductibles visées par l'article 223 quater du Code général des impôts.

Elle prend également acte de la lecture du rapport d'étape de révision coopérative.

Elle donne en outre quitus aux administrateurs de leur gestion pour le dit exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

2. Deuxième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé·es de la Scop 3BIS décide d'affecter la perte de l'exercice soit 568 euros en report à nouveau.

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, nous vous informons n'avoir distribué, au titre des trois derniers exercices, aucun dividende.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

3. troisième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé·es de la Scop 3BIS constate que le capital est passé de 70 320 € au

30 juin 2021 à 80 440 € au 30 juin 2022. Il est composé de 4022 parts sociales d'une valeur nominale de 20 €. L'assemblée rappelle que la valeur de remboursement de la part sociale est arrêtée à la date de clôture de l'exercice et constate que cette valeur, au 30 juin 2022, est de 20€.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

4. Quatrième résolution

L'Assemblée Générale des associés, après avoir pris connaissance du rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions visées à l'article L. 225-38 du Code de commerce prend acte qu'aucune convention de cette nature n'a été conclue au cours de l'exercice.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

5. Cinquième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS, décide, conformément à l'article 20 de ses statuts, de valider les actions nécessaires à l'accompagnement individuel et collectif des entrepreneur-es salarié-es, telles qu'elles ont été présentées dans le bilan d'activité et lors de la présente assemblée.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

6. Sixième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS, décide, conformément à l'article 20 de ses statuts, de valider les ressources affectées sur l'exercice aux actions nécessaires à l'accompagnement individuel et collectif des entrepreneur-es salarié-es, telles qu'elles ont été présentées dans le bilan d'activité et lors de la présente assemblée.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

7. Septième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS décide, conformément à l'article 21 des statuts de valider la contribution destinée à financer l'accompagnement et les services mutualisés tels que définis ci-dessous :

Depuis le 1^{er} juillet 2018, elle est fixée à :

- 15 % de la marge brute HT lorsque celle-ci est inférieure ou égale à 20 000 €
- puis 12% de la marge brute HT lorsque celle-ci est supérieure à 20 000 € et inférieure ou égale à 40 000 €
- puis 10% de la marge brute HT lorsque celle-ci est supérieure à 40 000 € et inférieure ou égale à 56 000 €
- Un plafond annuel de contribution est fixé à 7 000 €
- Une contribution plancher minimum de 80 € par mois au quatrième mois d'ancienneté dans la coopérative (quel que soit le statut), quand la marge brute HT annuelle est inférieure à 6400 € (soit 533 € au mois).

Dans une situation exceptionnelle d'une absence totale d'activité justifiée d'au moins 3 mois, en raison de l'état de santé de l'entrepreneur-e (arrêt de travail à temps complet), ou d'un-e de ses proches qui

nécessiterait la présence de l'entrepreneur-e à ses côtés (congé de présence parentale, congé de proche aidant, congé de solidarité familiale), le plancher de la contribution mensuelle est minoré à 10 €. La minoration de la contribution s'effectuera sur les mois calendaires complets d'absence d'activité. Cette mesure est applicable, rétroactivement, à compter du 1^{er} juillet 2019.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

8. Huitième résolution

L'assemblée générale des associés décide de nommer en qualité de réviseur coopératif titulaire AURA REVISION RESEAU ARESCOP (AUREV), sise 10 avenue des Canuts 69120 VAULX EN VELIN, pour une durée de 5 exercices à compter de celui clos le 30/06/2020.

L'assemblée constate en conséquence que le mandat du réviseur coopératif titulaire expirera à l'issue de sa mission de révision concernant l'exercice qui sera clos le 30/06/2024.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

9. Neuvième résolution

L'assemblée générale des associés décide de nommer en qualité de réviseur coopératif suppléant ARESCOP NATIONALE sise 30 rue des Épinettes, 75017 PARIS, pour une durée de 5 exercices à compter de celui clos le 30/06/2020.

L'assemblée constate en conséquence que le mandat du réviseur coopératif suppléant expirera à l'issue de sa mission de révision concernant l'exercice qui sera clos le 30/06/2024.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

10. Dixième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS décide d'accepter en qualité d'associé Clément HERMANN, entrepreneur salarié.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

11. Onzième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS décide d'accepter en qualité d'associé Emmanuel DUFOUR, entrepreneur salarié.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

12. Douzième résolution

L'Assemblée Générale des associés prend acte de l'arrivée à expiration du mandat d'administrateur de Mme Aude FRIREN.

Elle prend acte du non renouvellement du mandat d'administrateur de Mme Aude FRIREN.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

13. Treizième résolution

L'Assemblée Générale des associés prend acte de l'arrivée à expiration du mandat d'administrateur de Mme Fabienne LERAT.

Elle décide de renouveler le mandat d'administrateur de Mme Fabienne LERAT, demeurant chemin des Granges , les Blais 38770 MONTEYNARD.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

14. Quatorzième résolution

L'Assemblée Générale des associés prend acte de l'arrivée à expiration du mandat d'administrateur de Mme Camille BEUNIER.

Elle décide de renouveler le mandat d'administrateur de Mme Camille BEUNIER, demeurant 872 Route de Varacieux 38470 VINAY

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

15. Quinzième résolution

L'Assemblée Générale des associés prend acte de la démission de son mandat d'administrateur de Mme Florence SEVIN.

Elle prend acte du non renouvellement du mandat d'administrateur de Mme Florence SEVIN.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

16. Seizième résolution

L'assemblée générale ordinaire des associé-es de la Scop 3BIS confère tout pouvoir à la présidence du Conseil d'administration ou à son mandataire, pour accomplir toutes les formalités afférentes aux résolutions ci-dessus adoptées.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Grenoble, le 9 décembre 2022
Isabelle DOBREMEZ, co-présidente



3 BIS

ETATS FINANCIERS AU 30/06/2022

SA 3 BIS

ETATS FINANCIERS AU 30/06/2022

88 RUE Anatole France

38100 GRENOBLE

FORME JURIDIQUE : SA

REGIME FISCAL : Impôt sur les Sociétés

SIRET : 42404782700045

APE : 8299Z

OHAYON

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

73, COURS ALBERT THOMAS 69447 LYON CEDEX 03 – TEL : 04 72 10 68 80 – contact@ohayon.expert – www.ohayon.expert

CARINE MONTJOUVENT – CLOTILDE DEMEURE – ALICE POUSSIN – ROBERT OHAYON

 Sommaire

Attestation	1
1. COMPTES ANNUELS	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat (suite)	7
Annexe	9
<i>Règles et méthodes comptables</i>	11
<i>Faits caractéristiques</i>	14
<i>Notes sur le bilan</i>	15
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	22
2. Etats fiscaux	23
2058A - Détermination du résultat fiscal	24
2058C - Tableau d'affectation du résultat et renseignements divers	26
3. Dossier de gestion	27
Dossier de gestion	29
4. Détail des comptes	35
Bilan détaillé	37
Compte de résultat détaillé	41

 Attestation**MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SA 3 BIS relatifs à l'exercice du 01/07/2021 au 30/06/2022.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 16 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 543 063
Chiffre d'affaires	2 294 240
Résultat net comptable (Perte)	-568

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

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

Fait à LYON
Le 12/10/2022

Alice POUSSIN
Expert-comptable



COMPTES ANNUELS

Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 30/06/2022	Net 30/06/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	2 827	1 916	911	3 841
Fonds commercial (1)	45 000	45 000		
Autres immobilisations incorporelles	17 739	14 324	3 415	2 433
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 468	10 759	8 709	11 573
Autres immobilisations corporelles	55 296	34 739	20 557	21 935
Immobilisations corporelles en cours	7 873		7 873	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	9 765		9 765	9 765
Créances rattachées aux participations	21 975		21 975	21 259
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 482		3 482	1 838
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	183 423	106 737	76 686	72 644
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				3 000
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 502		1 502	
Avances et acomptes versés sur commandes	1 188		1 188	346
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	613 149	8 877	604 271	392 775
Autres créances	140 487		140 487	146 665
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	712 723		712 723	681 949
Charges constatées d'avance (3)	6 206		6 206	2 150
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 475 255	8 877	1 466 377	1 226 885
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 658 677	115 614	1 543 063	1 299 529
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				5 754

Bilan passif

	30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	80 440	70 320
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	23 107	23 107
Réserves statutaires ou contractuelles	52 416	52 416
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 021	30 021
Report à nouveau	-2 116	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-568	-2 116
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	183 300	173 748
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	167 194	67 613
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	167 194	67 613
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	82 896	84 878
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 055	8 641
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	223 731	180 679
Dettes fiscales et sociales	798 728	701 167
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 771	12 824
Autres dettes	23 617	27 477
Produits constatés d'avance	27 771	42 503
TOTAL DETTES	1 192 569	1 058 168
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 543 063	1 299 529
(1) Dont à plus d'un an (a)	15 666	11 673
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 166 848	1 037 854
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	30/06/2022	30/06/2021
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	12 440		12 440	40 519
Production vendue (biens)	51 273		51 273	43 490
Production vendue (services)	2 008 729	221 798	2 230 527	1 751 712
Chiffre d'affaires net	2 072 442	221 798	2 294 240	1 835 721
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			151 296	145 561
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			56 082	53 574
Autres produits			42 657	13 324
Total produits d'exploitation (I)			2 544 276	2 048 180
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			7 955	59 902
Variations de stock			-1 502	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			61 552	28 160
Variations de stock				658
Autres achats et charges externes (a)			560 554	457 110
Impôts, taxes et versements assimilés			40 931	43 009
Salaires et traitements			1 397 413	1 146 821
Charges sociales			321 668	260 453
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			17 881	18 138
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			6 000	485
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			148 731	46 363
Autres charges			609	3 560
Total charges d'exploitation (II)			2 561 793	2 064 659
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-17 517	-16 478
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			833	248
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			169	237
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			1 002	485
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			440	414
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			440	414
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			562	71
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			-16 955	-16 408

Compte de résultat (suite)

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 122	16 850
Sur opérations en capital	18 128	10 959
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	19 250	27 809
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	27	1 370
Sur opérations en capital	2 836	12 147
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	2 863	13 517
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	16 387	14 292
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	2 564 528	2 076 474
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 565 096	2 078 590
BENEFICE OU PERTE	-568	-2 116
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		270
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	833	452
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

TOTAL

TOTAL

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA 3 BIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022, dont le total est de 1 543 063 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 568 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/10/2022 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales de présentation des comptes annuels.

L'entreprise a dérogé aux règles générales d'établissement des documents de synthèse pour les raisons suivantes :

- **ACTIVITES DEFICITAIRES** : certaines activités de notre coopérative ont provisoirement dégagé au 30/06/2022 des résultats négatifs. Le mode de gestion spécifique de la coopérative implique qu'aucune perte ne doit, en principe, être supportée par la coopérative. Par dérogation au principe d'indépendance des exercices, et pour conserver une image fidèle des comptes, certains résultats négatifs dégagés par certains entrepreneurs ayant le statut CAPE, dont il est fortement probable qu'ils seront récupérés sur l'exercice suivant, ont été portés à l'actif en salaire d'avance sur activité pour un montant de 21 288 €, au compte 428710 par le crédit du compte 791710.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

1 à 5 ans

* Installations techniques : 3 à 5 ans

* Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 10 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

* Matériel informatique : 3 à 5 ans

* Mobilier : 3 à 5 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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



Règles et méthodes comptables

l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entité. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entité est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

 Faits caractéristiques**Autres éléments significatifs**

Anciennement SARL, La SCOP 3 BIS a changé de forme juridique se transformant en SA par décision de l'AGE en date du 17/06/2022

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	45 000			45 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 607	959		20 566
Immobilisations incorporelles	64 607	959		65 566
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 579	4 073	3 184	19 468
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 709			4 709
- Matériel de transport	7 088			7 088
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 658	9 495	2 653	42 500
- Emballages récupérables et divers		999		999
- Immobilisations corporelles en cours		7 872		7 873
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	66 034	22 439	5 838	82 636
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	31 024	1 094	377	31 740
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 838	2 431	787	3 482
Immobilisations financières	32 861	3 524	1 164	35 221
ACTIF IMMOBILISE	163 502	26 923	7 002	183 423

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	959	22 439	3 524	26 923
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	959	22 439	3 524	26 923
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		999		999
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		4 838	1 164	6 002
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		5 838	1 164	7 002

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2022
Éléments achetés	45 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	45 000

Dépréciation du fonds commercial : 45 000 euros

Le fonds commercial acquis en juillet 2010 a été entièrement déprécié au titre de l'exercice clos le 30/06/2019.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements des immobilisations				
	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 332	2 907		16 240
Immobilisations incorporelles	13 332	2 907		16 240
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 005	4 037	283	10 759
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 704	646		3 349
- Matériel de transport	2 048	1 417		3 466
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 768	8 583	1 719	27 632
- Emballages récupérables et divers		292		292
Immobilisations corporelles	32 525	14 974	2 002	45 497
ACTIF IMMOBILISE	45 858	17 882	2 002	61 737

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 785 298 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	21 975		21 975
Prêts			
Autres	3 482		3 482
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	613 149	613 149	
Autres	140 487	140 487	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	6 206	6 206	
Total	785 298	759 842	25 456
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	54 128
Fournisseurs - rrr à obtenir	45
Trop payé cape à reporter	21 288
Total	75 461

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 80 440,00 euros décomposé en 4 022 titres d'une valeur nominale de 20,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 516	20,00
Titres émis pendant l'exercice	799	20,00
Titres remboursés pendant l'exercice	293	20,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 022	20,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	67 613	148 731	49 149		167 194
Total	67 613	148 731	49 149		167 194
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		148 731	49 149		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 182 514 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	23 112	7 446	7 916	7 750
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	223 731	223 731		
Dettes fiscales et sociales	798 728	798 728		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 771	25 771		
Autres dettes (**)	83 401	83 401		
Produits constatés d'avance	27 771	27 771		
Total	1 182 514	1 166 848	7 916	7 750
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 500			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	22 862			
(**) Dont envers les associés	59 785			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 59 784 euros.

Charges à payer

	Montant
Factures à payer	23 931
Frs immobil. - fact. non parvenues	9 447
Congés payés	108 691
Provision salaires cesa	238 960
Interessement à payer	78 187
Rémunération cape à reporter	153 003
Charges sur congés payés	30 398
Charges sociales - charges à payer	430
Formation continue à payer	3 989
Taxe apprentissage à payer	511
Csg rds sur intéressement à payer	8 399
Total	655 946

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	6 206		
Total	6 206		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	27 771		
Total	27 771		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 060 euros

Honoraire des autres services : 270 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Eléments exploitation	Eléments financiers
Refacturation cotisations AGB 21/22	16 148	
Transfert de charges d'exploitation	10 059	
Avantages en Natures	675	
Variation pertes CAPE à reporter	-20 822	
TOTAL	6 060	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	27	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	2 836	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		596
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 128
Autres produits		16 000
Produits excep des ex antér		526
TOTAL	2 863	19 250

Le produit exceptionnel de 16 k€ correspond à l'indemnisation d'assurance perçue sur l'exercice suite à la réintégration des locaux en avril 2022

2019

2020

Etats fiscaux

Désignation de l'entreprise : SA 3 BIS										Néant ☐		* Exercice N. clos le : 30/06/2022			
I. RÉINTÉGRATIONS										BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE				WA	
Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)										WB				
	Avantages personnels non déductibles* (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)		WD		Amortissements excédentaires (art. 39-4 du C.G.I.) et autres amortissements non déductibles		WE		XE						
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du C.G.I.)		WF		Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l'IS)		WG								
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option		RA		(Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D)		RB								
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)		WI	129	245	Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-BIS)		XX		XW	129 272				
	Amendes et pénalités		WJ		27	Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis) *		XZ							
	Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI*										XY				
	Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032)										I7				
Quote-part	Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE		WL		Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI		L7		K7						
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme		{ – imposées au taux de 15 % ou de 19 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)							I8					
			{ – imposées au taux de 0 %							ZN					
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs*		{ – Plus-values nettes à court terme							WN					
			{ – Plus-values soumises au régime des fusions							WO					
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l'IS)										XR					
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *		Intérêts excédentaires (art. 39-1-3 et 212 du C.G.I.)		SU		Zones d'entreprises* (activité exonérée)		SW		WQ					
						Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		M8							
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage										Y1					
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage										Y3					
										TOTAL I	WR	129 272			
II. DÉDUCTIONS										PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE		WS	567		
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E. *										WT					
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégréés dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058-B, cadre III)										WU	41 363				
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Plus-values nettes à long terme		{ – imposées au taux de 15 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu)							WV					
			{ – imposées au taux de 0 %							WH					
			{ – imposées au taux de 19%							WP					
			{ – imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures							WW					
			{ – imputées sur les déficits antérieurs							XB					
	Autres plus-values imposées au taux de 19 %									I6					
			Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*							WZ					
			Régime des sociétés mères et des filiales * (Quote-part des frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participation							2A	XA				
			Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)							ZX					
Mesures d'incitation	Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-mer*.										ZY				
	Majoration d'amortissement*										XD				
	Abattement sur le bénéfice et exonérations *	Reprise d'entreprises en difficultés (44 septies)		K9		Entreprises nouvelles (44 sexies)		L2		Jeunes entreprises innovantes (44 sexies A)		L5		XF	
		Zone franche urbaine -TE (art. 44 octies A)		ØV		Sociétés investissement immobilier cotée (art. 208C)		K3		Zone de restructuration de la défense (44 terdecies)		PA			
		Bassin urbain à dynamiser (art 44 sexdecies)		PP		Bassin d'emploi à redynamiser (44 duodécies)		1F		Zone franche d'activités NG (44 quaterdecies)		XC			
				Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)		PC		Zone de développement prioritaire (art. 44 septdecies)		PB					
Écarts de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l'IS)										XS					
Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé	(		Dont déduction exceptionnelle (art. 39decies)		X9		Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies F)		YI		) XG				
			Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies A)		YA		Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies G)		YL						
			Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies B)		YB		Dont deduct° exception. simulateur de conduite (art 39 decies E)		YH						
			Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies C)		YC		Créance dégagée par le report en arrière de déficit		ZI						
			Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies D)		YD										
			Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage										Y2		
III. RÉSULTAT FISCAL										TOTAL II		XH	41 931		
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables :							{		bénéfice (I moins II)		XI	87 341			
							{		déficit (II moins I)				XJ		
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l'IS)*											ZL				
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS)*													XL	87 341	
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)											XN		XO		

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise SA 3 BIS										Néant ☐ *			
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie			ØC		AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserve légale - Autres réserves		ZB				
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie			ØD	(2 115)				ZD				
	Prélèvements sur les réserves			ØE					ZE				
									ZF				
	TOTAL I			ØF	(2 115)				ZG	(2 115)			
												ZH	(2 115)
RENSEIGNEMENTS DIVERS										Exercice N :			
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier (Précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail					J7			YQ				
	- Engagements de crédit-bail immobilier								YR				
	- Effets portés à l'escompte et non échus								YS				
DÉTAILS DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	- Sous-traitance								YT	153 525			
	- Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois					J8			XQ	65 137			
	- Personnel extérieur à l'entreprise								YU				
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)								SS	16 589			
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages								YV				
	- Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles					ES	37 418		ST	325 301			
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052								ZJ	560 553			
IMPÔTS ET TAXES	- Taxe professionnelle *, CFE, CVAE								YW				
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure sur les produits pétroliers					ZS			9Z	40 931			
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052								YX	40 931			
T.V.A.	- Montant de la T.V.A. collectée								YY	267 911			
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations								YZ	47 055			
DIVERS	- Montant brut des salaires *								ØB	1 190 091			
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *								ØS				
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *								ZK	%			
	- Numéro du centre de gestion agréé *			XP		- Filiales et participations: (Liste au 2059-G prévu par art. 38 II de l'ann. III au CGI)			Si oui cocher 1 Sinon 0 ZR 1				
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice								RG				
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217octies								RH				
RÉGIME DE GROUPE *	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe.		JA		Plus-values à 15%	JK		Plus-values à 0%	JL				
					Plus-values à 19%	JM		Imputations	JC				
	Groupe : résultat d'ensemble.		JD		Plus-values à 15%	JN		Plus-values à 0%	JO				
					Plus-values à 19%	JP		Imputations	JF				
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale		JH		N° SIRET de la société mère du groupe			JJ					

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice n° 2058-NOT pour le régime de groupe).



Dossier de gestion

 Dossier de gestion

Tableau des Soldes Intermédiaires de Gestion

	30/06/2022	%	30/06/2021	%
Ventes de marchandises	12 440	100,00	40 519	100,00
Achats de marchandises	7 955	63,95	59 902	147,84
Variation stocks de marchandises	-1 502	-12,07		
Marge commerciale	5 987	48,13	-19 383	-47,84
Ventes de produits finis et travaux	51 273	2,25	43 490	2,42
Ventes de services	2 230 527	97,75	1 751 712	97,58
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION EXERCICE	2 281 800	100,00	1 795 202	100,00
Achats matières et consommables	61 552	2,70	28 160	1,57
Variation stocks de matières			658	0,04
Sous-Traitance	112 908	4,95	111 764	6,23
Marge de production	2 107 341	92,35	1 654 619	92,17
ACTIVITE	2 294 240	100,00	1 835 721	100,00
MARGE GLOBALE	2 113 328	92,11	1 635 237	89,08

Dossier de gestion

Autres achats et charges externes	447 646	19,51	345 345	18,81
VALEUR AJOUTEE	1 665 682	72,60	1 289 891	70,27
Subventions d'exploitation	151 296	6,59	145 561	7,93
Impôts & taxes	40 931	1,78	43 009	2,34
Salaires	1 397 413	60,91	1 146 821	62,47
Charges sur salaires	321 668	14,02	260 453	14,19
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	56 966	2,48	-14 832	-0,81
Autres produits , Reprise amortissements	98 739	4,30	66 898	3,64
Autres Charges	609	0,03	3 560	0,19
Dotations amortissements et provisions	172 612	7,52	64 986	3,54
RESULTAT D'EXPLOITATION	-17 517	-0,76	-16 478	-0,90
Opérations en commun				
Produits financiers	1 002	0,04	485	0,03
Charges financières	440	0,02	414	0,02
Résultat financier	562	0,02	71	
RESULTAT COURANT	-16 955	-0,74	-16 408	-0,89
Produits exceptionnels	19 250	0,84	27 809	1,51
Charges exceptionnelles	2 863	0,12	13 517	0,74
Résultat exceptionnel	16 387	0,71	14 292	0,78
Impôts sur les bénéfices et participation				
RESULTAT NET	-568	-0,02	-2 116	-0,12

Dossier de gestion

Analyse du bilan

	au 30/06/2022	au 30/06/2021
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles	65 566	64 607
Immobilisations corporelles	82 636	66 034
Immobilisations financières	35 221	32 861
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	183 423	163 502
RESSOURCES		
Capital et réserves	183 868	175 864
Rétention de résultat	115 614	94 607
Résultat	-568	-2 116
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges	167 194	67 613
Comptes courants d'associés	59 785	59 842
Total Capitaux Propres	525 893	395 810
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	342 470	232 308
Emprunts et dettes assimilées	23 112	25 035
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	365 582	257 344
Stocks	1 502	3 872
Créances clients	613 149	395 652
Autres créances	141 675	147 011
Comptes de régularisation	6 206	2 150
Total Créances	762 532	548 685
Dettes fournisseurs	223 731	180 679
Dettes fiscales et sociales	798 728	701 167
Autres dettes	59 442	48 941
Comptes de régularisation	27 771	42 503
Total Dettes	1 109 673	973 290
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-347 141	-424 605
Trésorerie active	712 723	681 949
Trésorerie passive		
TRESORERIE	712 723	681 949

Dossier de gestion

Capacité d'autofinancement

	30/06/2022	30/06/2021
Résultat net	-568	-2 116
+ Dotations aux amortissements	17 881	18 138
+ Dotations aux provisions	148 731	46 363
+ Dotations pour dépréciation des actifs	6 000	485
- Reprises sur charges calculées	50 021	30 807
- Subventions d'investissement inscrites au C/R		
- Prix de cession d'immobilisations (775)	2 128	10 959
+ VNC des immobilisations cédées (675)	2 836	12 147
= Capacité d'autofinancement	122 731	33 251

	30/06/2022	30/06/2021
Excédent Brut d'Exploitation	56 966	-14 832
+ Transfert de charges	6 061	22 767
+ Autres produits d'exploitation	42 657	13 324
- Autres charges d'exploitation	609	3 560
+ Quote-part des opérations faites en commun		
+ Produits financiers	1 002	485
- Charges financières	440	414
+ Produits exceptionnels	17 122	16 850
- Charges exceptionnelles	27	1 370
- Participation des salariés		
- Impôts sur les bénéfices		
= Capacité d'autofinancement	122 731	33 251

Dossier de gestion

Tableau de financement

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	122 731	
- Réduction des fonds propres		
Autofinancement disponible	122 731	
Cessions et réduction de l'actif immobilisé	3 292	
Apports en fonds propres, en comptes courants	10 120	
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail	20 938	
Subventions d'investissement		
Total des ressources	157 081	
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement		
Remboursement de comptes courants		58
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit-bail)		25 923
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		22 862
Total des emplois		48 843
Variation du fonds de roulement net global	108 238	

	30/06/2022	30/06/2021	Besoins	Dégagement
Variation des actifs				
Stocks et en-cours	1 502	3 872		2 370
Avances et acomptes versés sur commandes	1 188	346	842	
Comptes clients, comptes rattachés	613 149	395 652	217 497	
Autres créances	140 487	146 665		6 178
Comptes de régularisation	6 206	2 150	4 056	
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes	10 055	8 641		1 415
Fournisseurs, comptes rattachés	223 731	180 679		43 052
Dettes fiscales et sociales	798 728	701 167		97 561
Autres dettes	49 387	40 300		9 087
Comptes de Régularisation	27 771	42 503	14 732	
Besoins de l'exercice en fonds de roulement			77 465	
Variation de la trésorerie active	712 723	681 949	30 774	
Variations de la trésorerie passive				
Variation nette de trésorerie			30 774	
Variation du fonds de roulement net global			108 238	

Dossier de gestion

Du résultat à la trésorerie

	Recettes	Dépenses
Le résultat net comptable de votre entreprise se monte à :		568
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie	172 612	
Produits intégrés dans le Résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie		50 021
Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations	708	
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son cycle d'exploitation	122 731	
Votre entreprise a en plus bénéficié de ressources externes :		
Produits des cessions et réduction des immobilisations financières	3 292	
Apports en fonds propres, en comptes courants	10 120	
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail contractés sur l'exercice	20 938	
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes de l'exercice	34 350	
Mais votre entreprise doit financer :		
Distributions mises en paiement sur l'exercice		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens financés par crédit-bail)		25 923
Réduction des fonds propres Remboursement de comptes courants		58
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts et des contrats de crédit-bail		22 862
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		48 843
La situation de trésorerie de l'exercice précédent se montait à :	681 949	
A la fin de l'exercice, compte tenu des éléments ci-dessus, la situation de trésorerie devrait s'élever à :	790 187	
Cependant, votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Diminution des stocks	2 370	
Augmentation des acomptes versés sur commandes		842
Augmentation de l'en-cours clients		217 497
Diminution des autres créances	2 122	
Augmentation des acomptes reçus	1 415	
Augmentation de la dette auprès des fournisseurs	43 052	
Augmentation des dettes fiscales et sociales	97 561	
Diminution des autres dettes		5 645
Besoin généré par le financement du cycle d'exploitation		77 465
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de :	712 723	

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/22	Net au 30/06/21
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - Concessions,brevets,licences,m	2 827,00		2 827,00	4 948,00
280500 - Amortis. concess. & droits simil.		1 915,95	-1 915,95	-1 107,01
	2 827,00	1 915,95	911,05	3 840,99
Fonds commercial				
207000 - Fonds commercial	45 000,00		45 000,00	45 000,00
290700 - Provis. dépréc. fonds commerci		45 000,00	-45 000,00	-45 000,00
	45 000,00	45 000,00		
Autres immobilisations incorporelles				
208000 - Immobilisations incorporelles	17 738,71		17 738,71	14 658,71
280800 - Amort immos incorporelles		14 323,67	-14 323,67	-12 225,35
	17 738,71	14 323,67	3 415,04	2 433,36
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215400 - Matériel industriel	19 467,74		19 467,74	18 578,95
281540 - Amort matériel industriel		10 758,85	-10 758,85	-7 005,46
	19 467,74	10 758,85	8 708,89	11 573,49
Autres immobilisations corporelles				
218100 - Installations générales	4 709,00		4 709,00	4 709,00
218200 - Matériel de transport	7 087,55		7 087,55	7 087,55
218300 - Matériel de bureau	42 499,65		42 499,65	35 658,06
218700 - Instrument musique	999,42		999,42	
281810 - Amort installations		3 349,48	-3 349,48	-2 703,71
281820 - Amort matériel de transport		3 465,90	-3 465,90	-2 048,46
281830 - Amort matériel de bureau		27 631,62	-27 631,62	-20 767,86
281870 - Amortissement instrum musique		291,55	-291,55	
	55 295,62	34 738,55	20 557,07	21 934,58
Immob. en cours / Avances & acomptes				
231500 - Installations techniques en cours	7 872,53		7 872,53	
	7 872,53		7 872,53	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
261800 - Autres titres de participation	9 764,99		9 764,99	9 764,99
267000 - Créances sur participations	21 974,68		21 974,68	21 258,60
	31 739,67		31 739,67	31 023,59
Autres immobilisations financières				
275000 - Dépôts et cautionnements	3 481,58		3 481,58	837,90
275100 - Dépôts de garantie				1 000,00
	3 481,58		3 481,58	1 837,90
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	183 422,85	106 737,02	76 685,83	72 643,91
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
311000 - Stock matière première				3 872,00
391000 - Dépréciations matières première				-872,00
				3 000,00
Marchandises				
371000 - Marchandise (ou groupe) a	1 502,10		1 502,10	
	1 502,10		1 502,10	
Créances				

Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 30/06/22	Net au 30/06/21
Clients et comptes rattachés				
411000 - Clients	547 570,57		547 570,57	389 897,83
416000 - Clients douteux ou litigieux	11 450,00		11 450,00	5 754,14
418100 - Clients factures à établir	54 127,96		54 127,96	
491000 - Dépréciations comptes clients		8 877,07	-8 877,07	-2 877,07
	613 148,53	8 877,07	604 271,46	392 774,90
Fournisseurs débiteurs				
409800 - Fournisseurs - rrr à obtenir	44,66		44,66	307,21
	44,66		44,66	307,21
Personnel				
428700 - Pertes cape à reporter				42 110,19
428701 - Activite partielle				505,82
428710 - Trop payé cape à reporter	21 288,20		21 288,20	
	21 288,20		21 288,20	42 616,01
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
445620 - Tva déductible s/immobilisations				79,70
445660 - Tva déductible s/aut.biens et sc	2 249,55		2 249,55	1 914,50
445860 - Tva sur factures non parvenues	3 569,70		3 569,70	884,93
	5 819,25		5 819,25	2 879,13
Autres créances				
441702 - Subvention insertion cgi	3 700,00		3 700,00	3 700,00
441703 - Subvention fse	90 812,87		90 812,87	68 350,00
441705 - Subvention accompagnement a	3 155,80		3 155,80	8 500,00
441708 - Subvention pays voironnais	15 000,00		15 000,00	5 000,00
441709 - Asp aide à l'embauche	666,66		666,66	288,89
441710 - Subvention ademe à recevoir				15 023,84
	113 335,33		113 335,33	100 862,73
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 - Fournisseurs débiteurs	440,19		440,19	345,75
409110 - Entrepreneurs débiteurs	747,71		747,71	
	1 187,90		1 187,90	345,75
Disponibilités				
512100 - Banque bfcc	226 825,35		226 825,35	267 323,99
512120 - Ccoop - artisanat commerce	12 308,80		12 308,80	12 005,58
512130 - Ccoop - perez	25 054,80		25 054,80	18 126,15
512140 - Ccoop - de palma	56 467,43		56 467,43	30 599,78
512150 - Ccoop - photonomades	47 645,64		47 645,64	18 955,17
512160 - Ccoop - vidaling	493,90		493,90	
512170 - Ccoop - desplanques	4 567,96		4 567,96	
512180 - Ccoop - andre	1 386,61		1 386,61	
512190 - Ccoop - arnol-goujon	2 855,57		2 855,57	
512200 - Ccoop - viana	10,85		10,85	
512400 - Livret coopératif	334 924,66		334 924,66	334 757,28
531100 - Caisse	181,00		181,00	181,00
	712 722,57		712 722,57	681 948,95
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	6 205,97		6 205,97	2 149,93
	6 205,97		6 205,97	2 149,93
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 475 254,51	8 877,07	1 466 377,44	1 226 884,61
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	1 658 677,36	115 614,09	1 543 063,27	1 299 528,52

Bilan détaillé

	Net au 30/06/22	Net au 30/06/21
PASSIF		
Capital social ou individuel		
101300 - Capital souscrit-appelé, versé	80 440,00	70 320,00
	80 440,00	70 320,00
Réserve légale		
106110 - Réserve légale proprement dite	23 107,05	23 107,05
	23 107,05	23 107,05
Réserves statutaires ou contractuelles		
106300 - Réserves statutaires (fds de dlvt)	52 415,67	52 415,67
	52 415,67	52 415,67
Autres réserves		
106880 - Réserves diverses	30 021,00	30 021,00
	30 021,00	30 021,00
Report à nouveau		
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	-2 115,63	
	-2 115,63	
Résultat de l'exercice	-567,99	-2 115,63
TOTAL CAPITAUX PROPRES	183 300,10	173 748,09
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour charges		
158300 - Provisions sur salaire fiscalisée	129 245,70	41 363,12
158500 - Autres provisions pour risque	37 948,49	26 249,49
	167 194,19	67 612,61
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	167 194,19	67 612,61
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
166100 - Participation des salariés	7 750,58	7 311,86
168300 - Prêt d'honneur	15 361,21	17 723,62
	23 111,79	25 035,48
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
455000 - Comptes courants associés	59 784,53	59 842,31
	59 784,53	59 842,31
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
419100 - Clients - acomptes sur commandes	6 855,38	4 440,80
419110 - Clients - acomptes sur formation	3 200,00	4 200,00
	10 055,38	8 640,80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 - Fournisseurs - achats biens/prest.	61 133,87	65 234,40
401200 - Frais à payer	138 666,22	107 132,45
408100 - Factures à payer	23 931,04	8 312,13
	223 731,13	180 678,98
Personnel		
421100 - Salaires à payer	550,10	4 031,84
421200 - Salaires à payer cape		4 131,29
428200 - Congés payés	108 690,61	119 907,46
428600 - Provision salaires cesa	238 959,93	183 877,65
428610 - Intéressement à payer	78 187,36	76 987,13
428620 - Rémunération cape à reporter	153 002,71	104 807,32
	579 390,71	493 742,69
Organismes sociaux		
431100 - Urssaf	37 520,83	43 527,32
437201 - Prévoyance cadre et non cadre	3 663,49	2 838,84
437301 - Cipra cadre et non cadre	8 370,32	9 721,46

Bilan détaillé

	Net au 30/06/22	Net au 30/06/21
437400 - Cotisations mutuelle entis	7 070,00	8 076,96
437500 - Cotisation union sociale	1 195,31	1 122,30
437601 - Cheque dejeuners	756,00	927,00
437602 - Ijss cpam		211,90
438200 - Charges sur congés payés	30 398,17	33 613,62
438600 - Charges sociales - charges à payer	430,00	830,00
438620 - Formation continue à payer	3 988,98	14 634,36
438630 - Taxe apprentissage à payer	511,48	2 791,15
438660 - Csg rds sur intéressement à payer	8 398,89	8 269,94
438800 - Agefiph		5 295,03
	102 303,47	131 859,88
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires		
445510 - Tva à décaisser	22 714,06	21 476,75
445661 - Tva déductible par compensation		102,00
445711 - Tva collectée 20%	87 352,58	45 258,01
445712 - Tva collectée 5,5	614,45	477,80
	110 681,09	67 314,56
Autres dettes fiscales et sociales		
441700 - Subvention insertion à recevoir	2 037,37	
442100 - Prélèvement à la source	2 165,25	3 123,42
447010 - Autres impôts, taxes / les salaires	2 150,18	5 126,41
	6 352,80	8 249,83
Dettes fiscales et sociales	798 728,07	701 166,96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
404100 - Fournisseurs d'immobilisations	16 323,48	12 823,58
408400 - Frs immobil. - fact. non parvenues	9 447,04	
	25 770,52	12 823,58
Autres dettes		
419600 - Clients - emballages consignés	3 608,00	260,00
467000 - Autres comptes débiteurs/créditeurs		2 149,03
467010 - Comptes courants non associés	16 106,65	22 327,65
467020 - Créditeurs divers	3 680,23	2 217,50
467100 - Participation à rembourser	221,62	221,62
468610 - Charges à payer		300,91
	23 616,50	27 476,71
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	27 771,06	42 503,00
	27 771,06	42 503,00
TOTAL DETTES	1 192 568,98	1 058 167,82
TOTAL PASSIF	1 543 063,27	1 299 528,52

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/06/21 12 mois	%	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Ventes de marchandises					
707010 - Ventes de marchandises	12 440,26	0,54	40 519,28	2,21	-69,30
	12 440,26	0,54	40 519,28	2,21	-69,30
Production vendue					
701010 - Ventes de produits finis soumis t	51 272,99	2,23	43 489,91	2,37	17,90
706010 - Prestations de services	2 023 504,24	88,20	1 461 781,42	79,63	38,43
706070 - Presta form continue exo tva	182 049,07	7,94	275 325,96	15,00	-33,88
708010 - Produits des activités annexes	26 768,79	1,17	16 519,13	0,90	62,05
709600 - R.r.r.accordés s/prestat. de sces	-1 794,87	-0,08	-1 914,62	-0,10	-6,25
	2 281 800,22	99,46	1 795 201,80	97,79	27,11
Production stockée					
Subventions d'exploitation					
741000 - Subvention insertion	52 800,55	2,30	66 012,99	3,60	-20,01
741001 - Subvention insertion cgi	3 700,00	0,16	3 367,00	0,18	9,89
741003 - Subvention convention fse régio	74 975,00	3,27	50 350,00	2,74	48,91
741005 - Subvention ponctuelle sur activit	7 754,16	0,34	20 214,00	1,10	-61,64
741007 - Subvention pays voironnais	5 000,00	0,22	5 000,00	0,27	
741709 - Subventions aide à l'embauche	7 066,57	0,31	616,67	0,03	NS
	151 296,28	6,59	145 560,66	7,93	3,94
Autres produits					
758000 - Produits divers gestion courante	42 657,30	1,86	13 324,06	0,73	220,15
781510 - Reprise provision salaires	41 363,12	1,80	30 263,48	1,65	36,68
781520 - Reprise prov pour risque	7 786,00	0,34			
781730 - Repris.s/prov.dépréc. stocks	872,00	0,04	65,82		NS
781740 - Reprise provision créances			477,61	0,03	-100,00
791100 - Transfert charges exploitation	26 882,60	1,17	6 089,91	0,33	341,43
791710 - Perte sur cape à reporter	-20 821,99	-0,91	16 677,54	0,91	-224,85
	98 739,03	4,30	66 898,42	3,64	47,60
Total	2 544 275,79	110,90	2 048 180,16	111,57	24,22
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Achats de marchandises					
607000 - Achats de marchandises	6 927,84	0,30	56 081,90	3,06	-87,65
607110 - Materiel occasion			2 400,00	0,13	-100,00
607120 - Oeuvre d'art	1 027,50	0,04	1 420,00	0,08	-27,64
	7 955,34	0,35	59 901,90	3,26	-86,72
Variation de stock (m/ses)					
603700 - Variation des stocks de marchan	-1 502,10	-0,07			
	-1 502,10	-0,07			
Achats de m.p & aut.approv.					
601010 - Achats stockés - matières premi	60 994,27	2,66	27 989,83	1,52	117,92
602600 - Emballages	557,39	0,02	370,26	0,02	50,54
609100 - Rrr s/achats de matières prem.			-200,00	-0,01	-100,00
	61 551,66	2,68	28 160,09	1,53	118,58
Variation de stock (m.p.)					
603100 - Variation stock matières premièr			658,24	0,04	-100,00
			658,24	0,04	-100,00
Autres achats & charges externes					
604010 - Achats d'études et p. de serv.	83 655,19	3,65	84 737,10	4,62	-1,28
604040 - Achats d'études et p. de serv. 0	29 252,49	1,28	27 027,09	1,47	8,23

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/06/21 12 mois	%	Var. abs. (%)
606100 - Edf gdf	2 423,32	0,11	1 844,18	0,10	31,40
606102 - Carburant	1 299,75	0,06	1 327,02	0,07	-2,05
606300 - Fournitures équipement	33 362,90	1,45	24 456,82	1,33	36,42
606301 - Fournitures vêtements de travail	81,14		109,99	0,01	-26,23
606400 - Fournitures de bureau	5 978,13	0,26	5 958,57	0,32	0,33
611000 - Sous traitance générale	7 103,14	0,31	8 238,32	0,45	-13,78
611001 - Formation prest ext.	33 514,30	1,46	24 898,90	1,36	34,60
613200 - Locations immobilières	61 193,18	2,67	56 840,15	3,10	7,66
613500 - Location matériel	615,45	0,03	366,36	0,02	67,99
614000 - Charges locatives	3 329,32	0,15	3 319,92	0,18	0,28
615200 - Entretien sur biens immobiliers			135,64	0,01	-100,00
615500 - Entretien biens immobiliers	41,70		490,89	0,03	-91,51
615600 - Entretien sur biens mobiliers	15 964,87	0,70	16 192,89	0,88	-1,41
616100 - Assurance rcp	28 275,75	1,23	10 852,54	0,59	160,54
616120 - Assurances local	3 520,69	0,15	4 721,92	0,26	-25,44
616130 - Assurance véhicule	3 498,08	0,15	6 351,14	0,35	-44,92
618100 - Documentation générale	3 173,76	0,14	4 182,43	0,23	-24,12
622200 - Commissions et courtages sur v	1 618,72	0,07	4 391,61	0,24	-63,14
622600 - Honoraires	14 350,00	0,63	12 015,00	0,65	19,43
622700 - Frais d'actes	160,47	0,01	729,97	0,04	-78,02
622800 - Divers (cotisations)	460,00	0,02			
623100 - Annonces et insertions	1 835,78	0,08	3 706,78	0,20	-50,48
623300 - Foires et expositions	1 667,12	0,07	955,50	0,05	74,48
623400 - Cadeaux à la clientèle	1 021,66	0,04	725,56	0,04	40,81
623700 - Publications	8 486,22	0,37	6 711,21	0,37	26,45
623800 - Divers (pourboires, dons courant	1 944,68	0,08	1 549,50	0,08	25,50
624100 - Transports sur achats	765,18	0,03	672,31	0,04	13,81
624800 - Transport sur ventes			321,19	0,02	-100,00
625100 - Voyages et déplacements	141 622,32	6,17	89 875,84	4,90	57,58
625700 - Frais de reception	8 244,70	0,36	2 191,43	0,12	276,22
626001 - Achat timbres	1 845,48	0,08	3 374,29	0,18	-45,31
626002 - Telephone et internet	9 689,31	0,42	8 646,84	0,47	12,06
627800 - Autres frais et commissions/pres	2 819,73	0,12	1 071,29	0,06	163,21
628000 - Abonnements louty	10 320,71	0,45	9 526,37	0,52	8,34
628100 - Autres cotisations	28 941,56	1,26	14 113,87	0,77	105,06
628102 - Copea cotisations			3 806,50	0,21	-100,00
628103 - Union regionale	4 544,00	0,20	5 516,67	0,30	-17,63
628104 - Cg scop	3 933,00	0,17	5 156,00	0,28	-23,72
	560 553,80	24,43	457 109,60	24,90	22,63
Total	628 558,70	27,40	545 829,83	29,73	15,16
MARGE SUR M/SES & MAT	1 915 717,09	83,50	1 502 350,33	81,84	27,51
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.					
631100 - Taxe sur les salaires	8 733,21	0,38	10 419,78	0,57	-16,19
631200 - Taxe d'apprentissage	7 620,12	0,33	6 257,64	0,34	21,77
631300 - Formation professionnelle contin	13 802,52	0,60	24 389,83	1,33	-43,41
633400 - Effort construction			-5 409,32	-0,29	-100,00
635140 - Taxe véhicule société			1 800,00	0,10	-100,00
635200 - Tva non récupérables	4 512,89	0,20			

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/06/21 12 mois	%	Var. abs. (%)
635820 - Impôts - taxes diverses	517,63	0,02	256,26	0,01	101,99
637800 - Agefiph	5 745,00	0,25	5 295,03	0,29	8,50
	40 931,37	1,78	43 009,22	2,34	-4,83
Salaires et Traitements					
641110 - Salaires bruts	1 126 189,55	49,09	921 322,08	50,19	22,24
641130 - Salaires bruts guso	246,70	0,01	123,35	0,01	100,00
641140 - Rémunération cape brute	63 902,09	2,79	85 423,61	4,65	-25,19
641170 - Indemnité d'activité partielle			3 240,60	0,18	-100,00
641180 - Interressement brut	86 586,25	3,77	85 257,07	4,64	1,56
641190 - Indemnité licenciement ou rupt c	21 596,50	0,94	4 526,25	0,25	377,14
641200 - Congés payés	-11 216,85	-0,49	21 224,18	1,16	-152,85
641410 - Chèques déjeuner	6 831,00	0,30	5 410,80	0,29	26,25
641420 - Provision salaires cape	48 195,39	2,10	-70 680,91	-3,85	-168,19
641440 - Provision salaires	55 082,28	2,40	90 973,82	4,96	-39,45
	1 397 412,91	60,91	1 146 820,85	62,47	21,85
Charges sociales					
645110 - Urssaf salariés	182 857,86	7,97	143 176,84	7,80	27,71
645150 - Cotisations guso	233,30	0,01	116,65	0,01	100,00
645200 - Cotisations mutuelle entis	14 382,92	0,63	14 619,29	0,80	-1,62
645311 - Retraite premalliance	46 234,45	2,02	32 602,22	1,78	41,81
645312 - Prevoyance	12 302,43	0,54	9 334,36	0,51	31,80
645410 - Assedic salariés	49 839,77	2,17	42 093,49	2,29	18,40
645500 - Dot. provision charges sur cp	-3 214,87	-0,14	6 183,97	0,34	-151,99
647410 - Union sociale	4 505,28	0,20	3 681,09	0,20	22,39
647500 - Médecine du travail	7 011,13	0,31	6 975,48	0,38	0,51
648100 - Formations du personnel	7 516,00	0,33	1 670,00	0,09	350,06
	321 668,27	14,02	260 453,39	14,19	23,50
Amortissements et provisions					
681110 - Dotations amortis./ immo. incorp	2 907,26	0,13	3 064,69	0,17	-5,14
681120 - Dotation aux amort immos corpo	14 973,89	0,65	15 073,07	0,82	-0,66
681510 - Provisions pour salaires à établir	129 245,70	5,63	41 363,12	2,25	212,47
681520 - Autres provisions pour risque	19 485,00	0,85	5 000,00	0,27	289,70
681730 - Dot. prov. dépréc. stocks en-cou			484,80	0,03	-100,00
681740 - Dot. prov. dépréc. créances clie	6 000,00	0,26			
	172 611,85	7,52	64 985,68	3,54	165,62
Autres charges					
654100 - Créances irrécouvrables	304,14	0,01			
658000 - Charges diverses gestion coura	305,34	0,01	3 559,66	0,19	-91,42
	609,48	0,03	3 559,66	0,19	-82,88
Total	1 933 233,88	84,26	1 518 828,80	82,74	27,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	-17 516,79	-0,76	-16 478,47	-0,90	6,30
Produits financiers					
761100 - Revenus des titres de participati	833,08	0,04	247,54	0,01	236,54
763100 - Intérêts crédit coopératif	168,83	0,01	237,26	0,01	-28,84
	1 001,91	0,04	484,80	0,03	106,66
Charges financières					
661600 - Intérêts bancaires et sur opér. d	1,16				
661870 - Intérêts participation des salarié	438,74	0,02	413,88	0,02	6,01
	439,90	0,02	413,88	0,02	6,29

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/21 au 30/06/22 12 mois	%	du 01/07/20 au 30/06/21 12 mois	%	Var. abs. (%)
Résultat financier	562,01	0,02	70,92		692,46
Opérations en commun					
RESULTAT COURANT	-16 954,78	-0,74	-16 407,55	-0,89	3,34
Produits exceptionnels					
771800 - Autres produits except. de gesti	595,92	0,03	16 580,00	0,90	-96,41
772000 - Produits exceptionnels des ex a	526,00	0,02	270,00	0,01	94,81
775200 - Produits cessions immo	2 128,30	0,09	10 959,03	0,60	-80,58
778000 - Produit exceptionnel	16 000,00	0,70			
	19 250,22	0,84	27 809,03	1,51	-30,78
Charges exceptionnelles					
671200 - Pénalités, amendes fiscales et p	27,00		70,00		-61,43
671800 - Autres charges except. de gesti			1 300,00	0,07	-100,00
675100 - Vnc actifs cédés - immo incorp.			313,19	0,02	-100,00
675200 - Valeur nette comptable immos	2 836,43	0,12	11 833,92	0,64	-76,03
	2 863,43	0,12	13 517,11	0,74	-78,82
Résultat exceptionnel	16 386,79	0,71	14 291,92	0,78	14,66
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices					
RESULTAT DE L'EXERCICE	-567,99	-0,02	-2 115,63	-0,12	-73,15

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE
30/06/2022**

3 BIS



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

3 BIS

88 Rue Anatole France
38100 GRENOBLE

Lyon,
Le 24 novembre 2022

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30/06/2022**

A l'Assemblée de la SCOP 3 BIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SCOP 3 BIS relatifs à l'exercice clos le 30/06/2022 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.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

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 01/07/2021 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention pour votre information sur le point suivant exposé en page 11, de l'annexe aux comptes annuels relatifs aux activités des entrepreneurs ayant le statut CAPE :

Concernant les entrepreneurs ayant le statut CAPE, certaines activités ayant dégagé provisoirement à la clôture de cet exercice des résultats déficitaires et compte tenu du mode de gestion spécifique de la coopérative d'activité impliquant qu'aucune perte d'activité ne soit supportée par la structure, un retraitement comptable est pratiqué pour neutraliser ces déficits.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment en ce qui concerne le suivi des résultats

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

analytiques des activités de chaque entrepreneur salarié dont ceux également sous statut CAPE au sein de la coopérative d'activité et d'emploi.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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 sociétaires.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'Administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

**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 conseil d'administration.

**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.823-10-1 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.

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

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

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286



**Société de Commissariat aux Comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon**

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.

Pour TSARAP AUDIT
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'F' followed by a horizontal line and a small loop.

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

8 rue Jacquard 69004 LYON
RCS LYON 798 029 286

Bilan actif

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net 30/06/2022	Net 30/06/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	2 827	1 916	911	3 841
Fonds commercial (1)	45 000	45 000		
Autres immobilisations incorporelles	17 739	14 324	3 415	2 433
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	19 468	10 759	8 709	11 573
Autres immobilisations corporelles	55 296	34 739	20 557	21 935
Immobilisations corporelles en cours	7 873		7 873	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	9 765		9 765	9 765
Créances rattachées aux participations	21 975		21 975	21 259
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 482		3 482	1 838
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	183 423	106 737	76 686	72 644
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				3 000
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 502		1 502	
Avances et acomptes versés sur commandes	1 188		1 188	346
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	613 149	8 877	604 271	392 775
Autres créances	140 487		140 487	146 665
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	712 723		712 723	681 949
Charges constatées d'avance (3)	6 206		6 206	2 150
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 475 255	8 877	1 466 377	1 226 885
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 658 677	115 614	1 543 063	1 299 529
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				5 754

Bilan passif

	30/06/2022	30/06/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	80 440	70 320
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	23 107	23 107
Réserves statutaires ou contractuelles	52 416	52 416
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 021	30 021
Report à nouveau	-2 116	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-568	-2 116
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	183 300	173 748
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	167 194	67 613
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	167 194	67 613
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	82 896	84 878
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 055	8 641
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	223 731	180 679
Dettes fiscales et sociales	798 728	701 167
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 771	12 824
Autres dettes	23 617	27 477
Produits constatés d'avance	27 771	42 503
TOTAL DETTES	1 192 569	1 058 168
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 543 063	1 299 529
(1) Dont à plus d'un an (a)	15 666	11 673
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 166 848	1 037 854
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	30/06/2022	30/06/2021
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	12 440		12 440	40 519
Production vendue (biens)	51 273		51 273	43 490
Production vendue (services)	2 008 729	221 798	2 230 527	1 751 712
Chiffre d'affaires net	2 072 442	221 798	2 294 240	1 835 721
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			151 296	145 561
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			56 082	53 574
Autres produits			42 657	13 324
Total produits d'exploitation (I)			2 544 276	2 048 180
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises			7 955	59 902
Variations de stock			-1 502	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			61 552	28 160
Variations de stock				658
Autres achats et charges externes (a)			560 554	457 110
Impôts, taxes et versements assimilés			40 931	43 009
Salaires et traitements			1 397 413	1 146 821
Charges sociales			321 668	260 453
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			17 881	18 138
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			6 000	485
- Pour risques et charges : dotations aux provisions			148 731	46 363
Autres charges			609	3 560
Total charges d'exploitation (II)			2 561 793	2 064 659
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-17 517	-16 478
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			833	248
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			169	237
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			1 002	485
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			440	414
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			440	414
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			562	71
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			-16 955	-16 408

Compte de résultat (suite)

	30/06/2022	30/06/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 122	16 850
Sur opérations en capital	18 128	10 959
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	19 250	27 809
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	27	1 370
Sur opérations en capital	2 836	12 147
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	2 863	13 517
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	16 387	14 292
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	2 564 528	2 076 474
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 565 096	2 078 590
BENEFICE OU PERTE	-568	-2 116
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		270
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées	833	452
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA 3 BIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022, dont le total est de 1 543 063 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 568 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/10/2022 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales de présentation des comptes annuels.

L'entreprise a dérogé aux règles générales d'établissement des documents de synthèse pour les raisons suivantes :

- **ACTIVITES DEFICITAIRES** : certaines activités de notre coopérative ont provisoirement dégagé au 30/06/2022 des résultats négatifs. Le mode de gestion spécifique de la coopérative implique qu'aucune perte ne doit, en principe, être supportée par la coopérative. Par dérogation au principe d'indépendance des exercices, et pour conserver une image fidèle des comptes, certains résultats négatifs dégagés par certains entrepreneurs ayant le statut CAPE, dont il est fortement probable qu'ils seront récupérés sur l'exercice suivant, ont été portés à l'actif en salaire d'avance sur activité pour un montant de 21 288 €, au compte 428710 par le crédit du compte 791710.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Concessions, logiciels et brevets :

1 à 5 ans

* Installations techniques : 3 à 5 ans

* Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 2 à 10 ans

* Matériel de transport : 4 à 5 ans

* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

* Matériel informatique : 3 à 5 ans

* Mobilier : 3 à 5 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Règles et méthodes comptables

l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entité. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entité est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

 Faits caractéristiques**Autres éléments significatifs**

Anciennement SARL, La SCOP 3 BIS a changé de forme juridique se transformant en SA par décision de l'AGE en date du 17/06/2022

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	45 000			45 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 607	959		20 566
Immobilisations incorporelles	64 607	959		65 566
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	18 579	4 073	3 184	19 468
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 709			4 709
- Matériel de transport	7 088			7 088
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 658	9 495	2 653	42 500
- Emballages récupérables et divers		999		999
- Immobilisations corporelles en cours		7 872		7 873
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	66 034	22 439	5 838	82 636
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	31 024	1 094	377	31 740
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	1 838	2 431	787	3 482
Immobilisations financières	32 861	3 524	1 164	35 221
ACTIF IMMOBILISE	163 502	26 923	7 002	183 423

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	959	22 439	3 524	26 923
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	959	22 439	3 524	26 923
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		999		999
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		4 838	1 164	6 002
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		5 838	1 164	7 002

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2022
Éléments achetés	45 000
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	45 000

Dépréciation du fonds commercial : 45 000 euros

Le fonds commercial acquis en juillet 2010 a été entièrement déprécié au titre de l'exercice clos le 30/06/2019.

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements des immobilisations				
	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 332	2 907		16 240
Immobilisations incorporelles	13 332	2 907		16 240
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 005	4 037	283	10 759
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 704	646		3 349
- Matériel de transport	2 048	1 417		3 466
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 768	8 583	1 719	27 632
- Emballages récupérables et divers		292		292
Immobilisations corporelles	32 525	14 974	2 002	45 497
ACTIF IMMOBILISE	45 858	17 882	2 002	61 737

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 785 298 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	21 975		21 975
Prêts			
Autres	3 482		3 482
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	613 149	613 149	
Autres	140 487	140 487	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	6 206	6 206	
Total	785 298	759 842	25 456
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	54 128
Fournisseurs - rrr à obtenir	45
Trop payé cape à reporter	21 288
Total	75 461

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 80 440,00 euros décomposé en 4 022 titres d'une valeur nominale de 20,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 516	20,00
Titres émis pendant l'exercice	799	20,00
Titres remboursés pendant l'exercice	293	20,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	4 022	20,00

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	67 613	148 731	49 149		167 194
Total	67 613	148 731	49 149		167 194
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : Exploitation Financières Exceptionnelles		148 731	49 149		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 182 514 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	23 112	7 446	7 916	7 750
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	223 731	223 731		
Dettes fiscales et sociales	798 728	798 728		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 771	25 771		
Autres dettes (**)	83 401	83 401		
Produits constatés d'avance	27 771	27 771		
Total	1 182 514	1 166 848	7 916	7 750
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 500			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	22 862			
(**) Dont envers les associés	59 785			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 59 784 euros.

Charges à payer

	Montant
Factures à payer	23 931
Frs immobil. - fact. non parvenues	9 447
Congés payés	108 691
Provision salaires cesa	238 960
Intéressement à payer	78 187
Rémunération cape à reporter	153 003
Charges sur congés payés	30 398
Charges sociales - charges à payer	430
Formation continue à payer	3 989
Taxe apprentissage à payer	511
Csg rds sur intéressement à payer	8 399
Total	655 946

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6 206		
Total	6 206		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	27 771		
Total	27 771		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 4 060 euros

Honoraire des autres services : 270 euros

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Eléments exploitation	Eléments financiers
Refacturation cotisations AGB 21/22	16 148	
Transfert de charges d'exploitation	10 059	
Avantages en Natures	675	
Variation pertes CAPE à reporter	-20 822	
TOTAL	6 060	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	27	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	2 836	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		596
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 128
Autres produits		16 000
Produits excep des ex antér		526
TOTAL	2 863	19 250

Le produit exceptionnel de 16 k€ correspond à l'indemnisation d'assurance perçue sur l'exercice suite à la réintégration des locaux en avril 2022