Bordereau attestant l'exactitude des informations - NIORT - 7901 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 27/10/2025 - 6415 - 1990 B 00133 - 378 270 227 - SOVODIS

CERGI CIGOS AUDIT

Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

Juridique et Social

Stéphane Avenet

Laurence Savatier-Dupré

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Inscrits auprès de la Cour d'Appel
de Poitiers

Bureau principal
550, avenue de Limoges
79024 Niort cedex 9
Tél. 05 49 77 17 07
05 49 77 17 77

Bureau secondaire
22 rue Giannesini
79270 Frontenay Rohan Rohan
Tél. 05 16 25 16 00

www.ccaniort.com
contact@ccaniort.com

SAS au capital de 300 000 EUROS
RCS NIORT B 424 476 057

SAS SOVODIS

2 route de Montalembert
79190 SAUZE VAUSSAIS
Commerce de détail

ETATS FINANCIERS

Exercice du 01/02/2023 au 31/01/2024

Copie certifiée conforme aux comptes approuvés par l'Assemblée Générale du 4 JUIN 2024
Le Gérant,

Sommaire

Exercice du 01/02/2023 au 31/01/2024

CHIFFRES CLES

Chiffres clés de l'entreprise 1

ATTESTATION

Rapport de présentation 2

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif 3
Bilan Passif 4
Compte de Résultat 1/2 5
Compte de Résultat 2/2 6
Règles et méthodes comptables 7
Immobilisations 12
Amortissements 13
Provisions 14
Créances et Dettes 15
Frais d'établissement
Fonds commercial 16
Charges à payer 17
Produits à recevoir 18
Charges constatées d'avance 19
Produits constatés d'avance
Charges à répartir
Variations des capitaux propres 20
Capital social 21
Crédit-Bail
Engagements financiers donnés et reçus 22
Dettes garanties par des suretés réelles 23
Ventilation de l'Impôt sur les bénéfices 24
Evaluations fiscales dérogatoires
Acc. Allèg. dette future impots 25
Rémunérations des dirigeants + Effectif moyen 26
Eléments concernant les entreprises liées 27
Tableau des filiales et participations 1
Tableau des filiales et participations 2
Produits et Charges exceptionnels 28
Transferts de charges 29

Sommaire

Exercice du 01/02/2023 au 31/01/2024

ETATS DETAILLES

Détail de l'Actif	*30*
Détail du Passif	*33*
Emprunts - Récapitulatif (capital)	*35*
Crédits-bails - Redevances à payer	
Détail du Compte de Résultat	*36*

ETATS DE GESTION

Soldes Intermédiaires de Gestion - Négoce	*42*
Revenus répartis	
Détermination de la Capacité d'Autofinancement	*43*
Bilans comparatifs et trésorerie	*44*
Analyse fonctionnelle du bilan	*45*
Flux de trésorerie	*46*
Tableau des Emplois et Ressources	*47*
Tableau de financement	*48*
7 ratios d'activité	*49*
7 ratios financiers	*50*

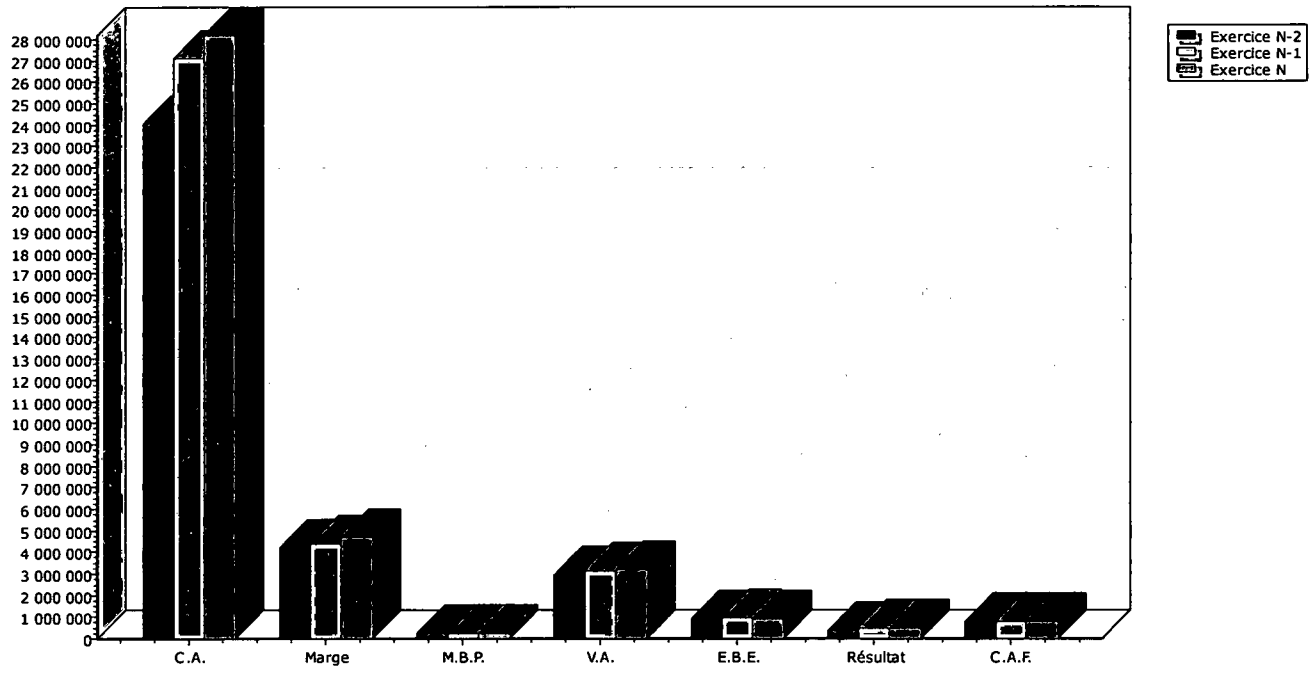
ETATS FISCAUX

Détermination du Résultat Fiscal	*51*
Liasse fiscale BIC - RN - IS	

CHIFFRES CLES

Chiffres clés de l'entreprise

	31/01/2024	31/01/2023	Variation	N/N-1	31/01/2022
Nombre de mois	12	12			12
Chiffre d'affaires	**28 178 359**	**27 102 561**	1 075 797	*3,97*	**24 022 875**
Marge commerciale	**4 676 494**	**4 377 958**	298 536	*6,82*	**4 214 256**
% sur vente de marchandises	16,76	16,33			17,75
Marge brute de production	**216 484**	**242 014**	(25 530)	*-10,55*	**241 951**
% sur production	78,45	82,60			87,55
Valeur ajoutée	**3 179 995**	**3 101 717**	78 278	*2,52*	**2 930 350**
% sur CA	11,29	11,44			12,20
Excédent brut d'exploitation	**921 384**	**958 967**	(37 583)	*-3,92*	**914 786**
% sur CA	3,27	3,54			3,81
Résultat net comptable	**459 461**	**489 687**	(30 226)	*-6,17*	**367 241**
% sur CA	1,63	1,81			1,53
Capacité d'autofinancement	**785 404**	**798 663**	(13 259)	*-1,66*	**750 297**
Besoin en fonds de roulement	**(77 061)**	**(98 995)**	21 934	*-22,16*	**57 852**
Nombre de jours de CA	(0,98)	(1,31)			0,87
Rotations (en jours)					
- Stock marchandises	26,47	25,86			27,98
- Stock produits finis					
- Crédit fournisseurs	21,81	21,40			20,23
- Crédit clients	2,17	1,61			1,23



RAPPORT DE PRESENTATION

Rapport de Présentation

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 31/10/2006, nous avons effectué une mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **SAS SOVODIS**, relatifs à l'exercice du **01/02/2023** au **31/01/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**8 565 431**	euros
Chiffre d'affaires :	**28 178 359**	euros
Résultat net comptable :	**459 461**	euros

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 de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Fait à Niort,

Laurence SAVATIER-DUPRE
Expert-comptable

Signé électroniquement le 13/05/2024 par Laurence Savatier-Dupre

Florence MALOT
Chef de mission

Signé électroniquement le 13/05/2024 par Florence Malot

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/01/2024			31/01/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	76 225		76 225	76 225
	Autres immobilisations incorporelles	27 964	26 827	1 136	445
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	350 473	138 558	211 915	178 671
	Constructions	6 440 374	4 513 363	1 927 012	811 821
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 858 005	1 969 042	888 963	540 887
	Autres immobilisations corporelles	393 291	161 889	231 402	215 795
	Immobilisations en cours	55 025		55 025	34 352
	Avances et acomptes				4 500
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations	913 857		913 857	914 436
	Autres titres immobilisés	363 489	9 715	353 774	353 354
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	55 469		55 469	53 491
	TOTAL (II)	**11 534 169**	**6 819 393**	**4 714 776**	**3 183 977**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	12 644		12 644	18 453
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 750 476		1 750 476	1 675 713
	Avances et Acomptes versés sur commandes	398		398	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	193 000	2 156	190 844	136 185
	Autres créances	302 161		302 161	190 475
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 113 682		1 113 682	1 002 395
	DISPONIBILITES	445 076		445 076	737 266
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	35 372		35 372	43 376
	TOTAL (III)	**3 852 811**	**2 156**	**3 850 654**	**3 803 863**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**15 386 980**	**6 821 550**	**8 565 431**	**6 987 840**

(1) dont droit au bail		
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an	5 652	967 926
(3) dont créances à plus d'un an	2 700	2 528

Bilan Passif

		31/01/2024	31/01/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	300 000	300 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 949 800	2 810 800
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	710	23
	Résultat de l'exercice	**459 461**	**489 687**
	Subventions d'investissement	10 041	12 123
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**3 750 012**	**3 642 632**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	23 518	23 518
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	**23 518**	**23 518**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 044 452	820 406
	Emprunts et dettes financières divers (3)	376 334	336 104
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 470	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 741 479	1 647 693
	Dettes fiscales et sociales	481 714	514 756
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	138 390	
	Autres dettes	3 062	2 730
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**4 791 900**	**3 321 689**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**8 565 431**	**6 987 840**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	459 460,95	489 687,15
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 143 850	1 220 927
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	11 795	8 510
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/01/2024 12 mois	31/01/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	27 902 407		27 902 407	26 809 570
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	275 952		275 952	292 991
	Montant net du chiffre d'affaires	**28 178 359**		**28 178 359**	**27 102 561**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			4 167	27 088
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			28 645	15 263
	Autres produits			1 013	860
	Total des produits d'exploitation (1)			**28 212 183**	**27 145 773**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			23 300 676	22 543 676
	Variation de stock			(74 763)	(112 065)
	Achats de matières et autres approvisionnements			53 659	49 779
	Variation de stock			5 809	1 198
	Autres achats et charges externes			1 712 984	1 518 255
	Impôts, taxes et versements assimilés			240 468	259 264
	Salaires et traitements			1 645 670	1 561 572
	Charges sociales du personnel			383 974	356 937
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			325 701	306 175
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			291	117
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3 730	3 833
	Total des charges d'exploitation (2)			**27 598 197**	**26 488 742**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**613 986**	**657 031**

Compte de Résultat 2/2

		31/01/2024	31/01/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**613 986**	**657 031**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	42 556	39 813
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	25 784	31 449
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	72	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**68 412**	**71 262**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 480	5 307
	Intérêts et charges assimilées (4)	33 625	18 942
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**38 105**	**24 249**
	RESULTAT FINANCIER	**30 306**	**47 013**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**644 292**	**704 045**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	11 310	21 034
	Sur opérations en capital	20 581	2 017
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**31 891**	**23 051**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	250	
	Sur opérations en capital	16 241	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**16 491**	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**15 400**	**23 051**
	PARTICIPATION DES SALARIES	75 211	90 118
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	125 020	147 290
	TOTAL DES PRODUITS	**28 312 486**	**27 240 086**
	TOTAL DES CHARGES	**27 853 025**	**26 750 399**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**459 461**	**489 687**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	16 702	5 266

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/01/2024**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 565 431** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **28 312 486** euros et un total **charges** de **27 853 025** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **459 461** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/02/2023** au **31/01/2024**.

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels ont été arrêtés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au nouveau Plan Comptable Général modifié par le règlement n°2018-07 du 10 décembre 2018.

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

- Image fidèle.
- Comparabilité et continuité de l'activité.
- Régularité et sincérité.
- Prudence.
- Permanence des méthodes.

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

Faits marquants

Les évènements survenus depuis fin février 2022, liés à la situation en Ukraine et aux sanctions prises à l'égard de la Russie constituent un fait majeur des exercices 31/01/2023 et 31/01//2024.

Ces évènements et la reprise économique mondiale ont pour conséquence la hausse généralisée des prix des biens et services et une augmentation des coûts énergétiques.

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Règles et Méthodes Comptables

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des immobilisations corporelles et incorporelles, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisés en charges l'année de leur engagement.

La société a décomposé certaines immobilisations qui répondaient aux conditions fixées par le plan comptable.
La méthode des composants consiste à ventiler comptablement une immobilisation corporelle amortissable en fonction des éléments qui la composent et qui ont une utilisation différente de l'élément principal.

Les composants d'une immobilisation s'amortissent sur un rythme différent.

Le détail des immobilisations décomposées est présenté ci-après :

- o Constructions :
  - § Structure
  - § Composants de 1ère catégorie :
    - · Façade, étanchéité, couverture
    - · Installations Générales et Techniques
    - · Agencements intérieurs et décorations
    - · Composants de 2ème catégorie : N/A

- o Autres immobilisations décomposées : N/A

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition des autres immobilisations financières sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'usage estimée, une dépréciation est constituée.

Amortissements et dépréciations

Les biens sont amortis sur leur durée d'utilisation par l'entreprise.

Les durées et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

<u>Immobilisations non décomposées</u> :

- o Logiciels : 1 à 3 ans en linéaire
- o Installations techniques, matériel et outillage : 3 à 10 ans en linéaire
- o Agencements divers : 3 à 15 ans en linéaire

Règles et Méthodes Comptables

o Matériel de bureau et informatique : 2 à 5 ans en linéaire
o Matériel de transport : 5 ans en linéaire
o Mobilier de bureau : 5 à 8 ans en linéaire

Immobilisations décomposées :

o Constructions :
§ Structure : 7 à 20 ans en linéaire
§ Composants de 1ère catégorie : 3 à 20 ans en linéaire
§ Composants de 2ème catégorie : N/A

o Autres immobilisations décomposées : N/A

L'entreprise comptabilise en provision pour amortissement dérogatoire la différence entre l'annuité d'amortissement fiscal et l'annuité d'amortissement pour dépréciation.

Les actifs corporels et incorporels qui présentent un indice de perte de valeur, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture d'exercice. Ce test consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif à sa valeur actuelle.

Une provision est constituée dans le cas où la valeur nette comptable excède la valeur actuelle, soit le montant le plus élevé entre la valeur d'usage et la valeur vénale.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des stocks, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Une dépréciation est comptabilisée pour les stocks et en-cours dont la valeur de réalisation estimée est inférieure au coût de revient.

Créances

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

Valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement figurent pour leur valeur d'acquisition.

Les frais d'acquisition des valeurs mobilières de placement sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Aucune compensation n'est réalisée avec des plus-values latentes.

Provisions

En accord avec le Règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE :

Les engagements pour retraite inscrits intégralement en annexe correspondent aux droits acquis par les salariés et résultent d'un calcul actuariel. Ils sont basés sur l'utilisation des tables de mortalité, des salaires, de l'ancienneté, des taux de turn-over par tranche d'âge, d'un taux d'actualisation, d'un taux d'inflation et d'un taux de revalorisation de salaires.

Paramètres retenus

- Convention collective :	- Commerce de détail à prédominance alimentaire	
- Economique :	- Augmentation annuelle des salaires non cadres et agents de maîtrise : 2% + taux actualisation 3.27%	
- Sociaux :	- Age de départ : 64 ans	
	- Taux de rotation :	5% constant pour les non cadres 2% constant pour les cadres 1% pour les agents de maîtrises
	- Taux de charges sociales :	22% pour les non cadres 32.5% pour les agents de maîtrises 42% pour les cadres
	- Départ à l'initiative du salarié	
- Techniques :	- Table de mortalité est la table règlementaire Insee 2016-2018 - Méthode de calcul retenue est la méthode Rétrospective Prorata Temporis - Année de calcul 2024	

CONGES PAYES SUR ARRET MALADIE ET ACCIDENT DU TRAVAIL :

Dans plusieurs décisions en date du 13/09/2023, la chambre sociale de la Cour de Cassation consacre le principe selon lequel les salariés en arrêt maladie ou en accident, peu importe l'origine professionnelle ou non de celui-ci, continuent d'acquérir des congés payés pendant leur arrêt de travail. Elle lève par ailleurs la limite d'acquisition d'un an pour les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail et d'une maladie professionnelle.

La chambre sociale a également modifié le point de départ du délai de prescription de l'indemnisation des congés payés.

Dans sa décision du 8 février 2024, le Conseil Constitutionnel a considéré que les dispositions du Code du travail étaient conformes à la Constitution. A la date d'arrêté des comptes du 08 avril 2024, il

Règles et Méthodes Comptables

appartenait donc aux pouvoirs publics d'apporter les évolutions juridiques induites par les décisions de la Cour de Cassation.

Dans cette attente, un calcul des droits à congés sur les arrêts courant sur la période de septembre 2020 à janvier 2024 et fonction du salaire brut chargé de chacun des salariés concernés (2 salariés présents au 31/01/2024) a abouti à une valorisation de 3500 €, montant non provisionné dans les comptes.

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du compte de résultat

Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en charges de l'exercice.

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

Divers

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes relatif à la mission de certification des comptes s'élève à 11 666.43€ au titre de l'exercice.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	102 888		1 300			104 188
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**102 888**		**1 300**			**104 188**
CORPORELLES	Terrains	305 473		45 000			350 473
	Constructions sur sol propre	4 596 926		1 083 814		51 399	5 629 341
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	656 117		157 762		2 846	811 034
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 742 829		523 692		408 517	2 858 005
	Instal., agencement, aménagement divers	294 706		35 000			329 706
	Matériel de transport	19 056					19 056
	Matériel de bureau, mobilier	37 959		8 182		1 612	44 529
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	34 352		1 736 404	1 715 732		55 025
	Avances et acomptes	4 500			4 500		
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**8 691 918**		**3 589 854**	**1 720 232**	**464 373**	**10 097 167**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	914 436		5 357		5 936	913 857
	Autres titres immobilisés	358 589		4 900			363 489
	Prêts et autres immobilisations financières	53 491		2 359		381	55 469
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 326 515**		**12 615**		**6 316**	**1 332 815**
	TOTAL	**10 121 321**		**3 603 769**	**1 720 232**	**470 690**	**11 534 169**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	26 219	609		26 827
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**26 219**	**609**		**26 827**
CORPORELLES	Terrains	126 801	11 757		138 558
	Constructions sur sol propre	4 006 800	71 048	51 399	4 026 449
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	434 422	55 337	2 846	486 913
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 201 942	159 375	392 275	1 969 042
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	81 444	25 426		106 870
	Matériel de transport	19 056			19 056
	Matériel de bureau, mobilier	35 426	2 149	1 612	35 963
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**6 905 891**	**325 092**	**448 132**	**6 782 851**
	TOTAL	**6 932 109**	**325 701**	**448 132**	**6 809 678**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/01/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	23 518			23 518
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**23 518**			**23 518**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières	5 235	4 480		9 715
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 982	291	117	2 156
	Autres	72		72	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**7 289**	**4 771**	**189**	**11 871**
	TOTAL GENERAL	**30 808**	**4 771**	**189**	**35 390**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation		291	117	
	Dont dotations et reprises : - financières		4 480	72	
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				
	Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Créances et Dettes

		31/01/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	913 857	5 357	908 500
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	55 469	295	55 173
	Clients douteux ou litigieux	2 700		2 700
	Autres créances clients	190 300	190 300	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	52 727	52 727	
	Taxes sur la valeur ajoutée	91 875	91 875	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	157 560	157 560	
	Charges constatées d'avances	35 372	35 372	
	TOTAL DES CREANCES	**1 499 859**	**533 486**	**966 373**

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/01/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	11 795	11 795		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 032 657	391 077	1 174 351	467 230
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	24 832	24 832		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 741 479	1 741 479		
	Personnel et comptes rattachés	233 962	233 962		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	117 857	117 857		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	23 196	23 196		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	106 699	106 699		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	138 390	138 390		
	Groupe et associés (2)	351 502	351 502		
	Autres dettes	3 062	3 062		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**4 785 430**	**3 143 850**	**1 174 351**	**467 230**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 1 489 261
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 269 191
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) 10 630

Fonds Commercial

	31/01/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	76 225	Fonds acquis à Monsieur BUSSIERE le 1er juillet 1990
TOTAL	**76 225**	

Le fonds commercial de ventes de détails, exploité 2 route de Montalembert 79190 SAUZE VAUSSAIS, ne présente pas de présomption d'utilisation limitée dans le temps et n'a donc pas fait l'objet d'amortissement depuis son acquisition le 01/07/1990 par la SAS SOVODIS.

Conformément à l'article 214-15 du PCG, ce fonds commercial fait l'objet d'un test annuel de dépréciation qui n'a pas révélé de perte de valeur.

Charges à payer

		31/01/2024
Total des Charges à payer		**541 198**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**7 500**
Intérêts courus non échus	1 338	
Agios et frais à payer	6 161	
Emprunts et dettes financières divers		**17 468**
Associés intérêts courus	17 468	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**146 851**
Frs fact. non parvenues	146 851	
Dettes fiscales et sociales		**332 622**
Dettes prov/congés payés	134 388	
Salaires à payer	23 580	
Charg. soc./congés à paye	33 557	
Charges sociales à payer	35 114	
Etat taxes à payer	105 982	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		**36 379**
Frs immob. fact non parv.	36 379	
Autres dettes		**379**
Clients avoir à établir	379	

Produits à recevoir

		31/01/2024
Total des Produits à recevoir		**46 163**
Créances rattachées à des participations		**5 357**
Intérêts courus sur participat	5 357	
Autres immobilisations financières		**295**
Int.cour./aut.créance imm	295	
Autres créances clients		**6 402**
Clts-Factures à établir	6 402	
Autres créances		**34 108**
RRR à obtenir,avoir à rec	11 626	
Divers prod. à recevoir	8 800	
Intérêts courus s/DAT	13 682	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/01/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		35 372	35 372
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			35 372

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/01/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/01/2024
Capital social	300 000				300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	30 000				30 000
Réserves statutaires ou contractuelles	2 810 800	139 000			2 949 800
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	23	687			710
Résultat de l'exercice	489 687	(489 687)		459 461	459 461
Subventions d'investissement	12 123			(2 081)	10 041
Provisions réglementées					
TOTAL	**3 642 632**	**(350 000)**		**457 380**	**3 750 012**

Date de l'assemblée générale 02/06/2023
Dividendes attribués 350 000
[1] dont dividende provenant du résultat n-1 350 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 292 632
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 292 632
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 107 380

Capital social

	31/01/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	6 000,00	50,0000	300 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**6 000,00**	**50,0000**	**300 000,00**

Engagements financiers

	31/01/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Dette actuarielle relative aux indemnités de fin de carrière		80 649	
		80 649	
Autres engagements			
Intérêts non courus et non échus		85 049	
		85 049	
Total des engagements financiers (1)		**165 698**	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

ANNEXE - Elément 9

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant initial	31/01/2024
Emprunts	Nantissement fond de commerce	Crédit Agricole	1 000 000	108 248
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	Crédit Agricole	1 000 000	494 183
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	Crédit Agricole	600 000	581 717
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	Crédit Agricole	900 000	847 170
		TOTAL	3 500 000	2 031 319

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

31/01/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	644 292	173 689	470 603
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(59 811)	(18 628)	(41 183)
RESULTAT COMPTABLE	**584 481**	**155 061**	**429 420**

(1) après retraitements fiscaux.

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

		31/01/2024
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	C3S	1 066
	Subvention logement	7 891
	Taxe sur grandes surfaces	10 212
	Participation	75 211
	Autres	
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	94 380

Rémunérations des Dirigeants

	31/01/2024
Rémunérations des membres :	
- des organes d'administration	
- des organes de direction	
- des organes de surveillance	

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/01/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		60	
	Ouvriers			
	TOTAL		**62**	

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

	31/01/2024	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation
Actif immobilisé			
Avances et acomptes sur immobilisations			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts et autres immobilisations financières			
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			254
Autres créances			
Capital souscrit appelé, non versé			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			340 872
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits financiers			
Produits de participations			
Autres produits financiers			
Charges financières			
Charges financières			16 702
Autres éléments			

Selon la décision d'Assemblée Générale du 01/02/2023, la société a décidé d'allouer une rémunération à la société DIFT GESTION, président de la société, à compter du 01/02/2023. La société a donc supporté une charge de 264 000 € au titre de l'exercice clos le 31/01/2024.

Produits et Charges exceptionnels

		31/01/2024
Total des produits exceptionnels		**31 891**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**11 310**
RENTREES SUR CREANCES AMORTIES	50	
Produits exceptionnels	1 055	
Prod exploit./exerc ant	10 205	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**20 581**
Produits cession immo.	18 500	
Quote-part subv.résultat	2 081	
Total des charges exceptionnelles		**16 491**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**250**
Pénalités amendes fiscales pén	205	
Charges exceptionnelles	45	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**16 241**
Val.compta.immo.corp.cédé	16 241	
Résultat exceptionnel		**15 400**

Transferts de charges

	31/01/2024
Remboursement assurance - taux AT	18 808
Remboursement assurance - sinistre auto	2 226
Remboursement formation	7 494
TOTAL	28 528

SOVODIS
Société par actions simplifiée
Au capital de 300 000 Euros
Siège social : 2 Route de Montalembert SAUZE VAUSSAIS (79190)
RCS NIORT 378 270 227

EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 JANVIER 2024
RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT-AGOA DU 7 JUIN 2024

TROISIEME RESOLUTION

Sur la proposition qui lui est faite, l'assemblée générale ordinaire annuelle des associés décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos s'élevant à 459 460,95€ de la façon suivante :

Origines du résultat à affecter :

1) Report à nouveau antérieur	709,82 €
2) Résultat de l'exercice	459 460,95 €
TOTAL	460.170,77 €

Affectation proposée :

3) Dividendes (66.67 €/action)	400.000,00 €
4) Réserve statutaire	60.000,00 €
5) Report à nouveau	170,77 €
TOTAL	460.170,77 €

Compte tenu de ces affectations, les capitaux propres de la Société seraient de 3.350.011,91 €.

Les dividendes seront mis en paiement à compter de ce jour.

Il est précisé que ce dividende :

- est soumis, s'agissant des personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30% ; le PFU s'appliquant de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR ;

- est soumis, s'agissant des personnes morales, au régime des sociétés mère-fille.

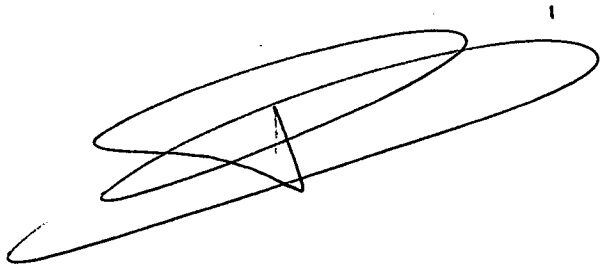
Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous indiquons que notre société a procédé aux distributions de dividendes suivantes au titre des trois exercices précédents :

10

Exercices	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
Année N-1	58.33 € par action	Néant	Néant
Année N-2	41.66 € par action	Néant	Néant
Année N-3	33.33 € par action	Néant	Néant

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL



Sorec expertise & audit

Société de Commissariat aux Comptes

Commissaires aux comptes associés :

- Yves-Marie BIROT
- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Benjamin GRIEU

SAS SOVODIS

Au capital de 300.000 €

Siège social : 2, route de Montalembert

79190 SAUZE-VAUSSAIS

--*-*

RCS NIORT : 378.270.227

--*-*

Siège social
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX
Tél : 05 49 74 04 66
e-mail : sorec.audit@sorec.fr

Bureaux de Thouars
13, avenue du Bois la Dame
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS
Tél : 05 49 96 19 06

Bureaux de Pouzauges
24, place du Mal de Lattre
85700 POUZAUGES
Tél : 02 51 57 84 30

Bureaux de Niort
552, avenue de Limoges
79000 NIORT
Tél : 05 49 73 06 85

www.sorec.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2024



SOMMAIRE

I - Rapport sur les comptes annuels

II - Annexes au rapport sur les comptes annuels

. bilan
. compte de résultat
. annexe

*_*_*_*

I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2024

À l'Assemblée Générale de la société SOVODIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SOVODIS, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er février 2023 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- La note de l'annexe « *Règles et Méthodes Comptables* » décrit les règles et principes comptables appliqués aux stocks en termes de valorisation et d'évaluation.
- Nos travaux ont consisté à examiner la méthodologie retenue par la société pour effectuer la valorisation, à apprécier les hypothèses retenues et à vérifier que les notes de l'annexe fournissent une information appropriée.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle, conformément aux règles et principes comptables français, ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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.

Dans le cadre d'un audit réalisé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit, afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

SOREC AUDIT
SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr

Fait à BRESSUIRE, le 22 mai 2024.

Pour SOREC AUDIT
Yves-Marie BIROT
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

ETABLI EN TROIS EXEMPLAIRES,
DONT UN POUR LE GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE

II - ANNEXES AU RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/01/2024			31/01/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	76 225		76 225	76 225
	Autres immobilisations incorporelles	27 964	26 827	1 136	445
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	350 473	138 558	211 915	178 671
	Constructions	6 440 374	4 513 363	1 927 012	811 821
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	2 858 005	1 969 042	888 963	540 887
	Autres immobilisations corporelles	393 291	161 889	231 402	215 795
	Immobilisations en cours	55 025		55 025	34 352
	Avances et acomptes				4 500
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations	913 857		913 857	914 436
	Autres titres immobilisés	363 489	9 715	353 774	353 354
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	55 469		55 469	53 491
	TOTAL (II)	**11 534 169**	**6 819 393**	**4 714 776**	**3 183 977**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	12 644		12 644	18 453
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	1 750 476		1 750 476	1 675 713
	Avances et Acomptes versés sur commandes	398		398	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	193 000	2 156	190 844	136 185
	Autres créances	302 161		302 161	190 475
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 113 682		1 113 682	1 002 395
	DISPONIBILITES	445 076		445 076	737 266
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	35 372		35 372	43 376
	TOTAL (III)	**3 852 811**	**2 156**	**3 850 654**	**3 803 863**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**15 386 980**	**6 821 550**	**8 565 431**	**6 987 840**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			5 652	967 926
	(3) dont créances à plus d'un an			2 700	2 528

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

		31/01/2024	31/01/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	300 000	300 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	2 949 800	2 810 800
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	710	23
	Résultat de l'exercice	**459 461**	**489 687**
	Subventions d'investissement	10 041	12 123
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**3 750 012**	**3 642 632**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	23 518	23 518
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	**23 518**	**23 518**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 044 452	820 406
	Emprunts et dettes financières divers (3)	376 334	336 104
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 470	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 741 479	1 647 693
	Dettes fiscales et sociales	481 714	514 756
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	138 390	
	Autres dettes	3 062	2 730
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**4 791 900**	**3 321 689**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**8 565 431**	**6 987 840**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	459 460,95	489 687,15
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 143 850	1 220 927
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	11 795	8 510
(3)	Dont emprunts participatifs		

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/01/2024 12 mois	31/01/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	27 902 407		27 902 407	26 809 570
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	275 952		275 952	292 991
	Montant net du chiffre d'affaires	**28 178 359**		**28 178 359**	**27 102 561**
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			4 167	27 088
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			28 645	15 263
	Autres produits			1 013	860
	Total des produits d'exploitation (1)			**28 212 183**	**27 145 773**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			23 300 676	22 543 676
	Variation de stock			(74 763)	(112 065)
	Achats de matières et autres approvisionnements			53 659	49 779
	Variation de stock			5 809	1 198
	Autres achats et charges externes			1 712 984	1 518 255
	Impôts, taxes et versements assimilés			240 468	259 264
	Salaires et traitements			1 645 670	1 561 572
	Charges sociales du personnel			383 974	356 937
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			325 701	306 175
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			291	117
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			3 730	3 833
	Total des charges d'exploitation (2)			**27 598 197**	**26 488 742**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**613 986**	**657 031**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat 2/2

		31/01/2024	31/01/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**613 986**	**657 031**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	42 556	39 813
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	25 784	31 449
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	72	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**68 412**	**71 262**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	4 480	5 307
	Intérêts et charges assimilées (4)	33 625	18 942
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**38 105**	**24 249**
	RESULTAT FINANCIER	**30 306**	**47 013**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**644 292**	**704 045**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	11 310	21 034
	Sur opérations en capital	20 581	2 017
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**31 891**	**23 051**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	250	
	Sur opérations en capital	16 241	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**16 491**	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**15 400**	**23 051**
	PARTICIPATION DES SALARIES	75 211	90 118
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	125 020	147 290
	TOTAL DES PRODUITS	**28 312 486**	**27 240 086**
	TOTAL DES CHARGES	**27 853 025**	**26 750 399**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**459 461**	**489 687**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées	16 702	5 266

Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/01/2024**.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 565 431** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **28 312 486** euros et un total **charges** de **27 853 025** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **459 461** euros.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/02/2023** au **31/01/2024**.

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels ont été arrêtés et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au nouveau Plan Comptable Général modifié par le règlement n°2018-07 du 10 décembre 2018.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

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

- Image fidèle.
- Comparabilité et continuité de l'activité.
- Régularité et sincérité.
- Prudence.
- Permanence des méthodes.

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

Faits marquants

Les évènements survenus depuis fin février 2022, liés à la situation en Ukraine et aux sanctions prises à l'égard de la Russie constituent un fait majeur des exercices 31/01/2023 et 31/01//2024.

Ces évènements et la reprise économique mondiale ont pour conséquence la hausse généralisée des prix des biens et services et une augmentation des coûts énergétiques.

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Règles et Méthodes Comptables

Le coût d'acquisition correspond au prix d'achat majoré des frais accessoires.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des immobilisations corporelles et incorporelles, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles sont comptabilisés en charges l'année de leur engagement.

La société a décomposé certaines immobilisations qui répondaient aux conditions fixées par le plan comptable.
La méthode des composants consiste à ventiler comptablement une immobilisation corporelle amortissable en fonction des éléments qui la composent, ayant une utilisation différente de l'élément principal.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Les composants d'une immobilisation s'amortissent sur un rythme différent.

Le détail des immobilisations décomposées est présenté ci-après :

- o Constructions :
  - § Structure
  - § Composants de 1ère catégorie :
    - · Façade, étanchéité, couverture
    - · Installations Générales et Techniques
    - · Agencements intérieurs et décorations
    - · Composants de 2ème catégorie : N/A
- o Autres immobilisations décomposées : N/A

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat ou à leur valeur d'apport.

Les frais d'acquisition des autres immobilisations financières sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur d'usage estimée, une dépréciation est constituée.

Amortissements et dépréciations

Les biens sont amortis sur leur durée d'utilisation par l'entreprise.

Les durées et modes d'amortissement pratiqués sont les suivants :

<u>Immobilisations non décomposées</u> :

- o Logiciels : 1 à 3 ans en linéaire
- o Installations techniques, matériel et outillage : 3 à 10 ans en linéaire
- o Agencements divers : 3 à 15 ans en linéaire

Règles et Méthodes Comptables

- Matériel de bureau et informatique : 2 à 5 ans en linéaire
- Matériel de transport : 5 ans en linéaire
- Mobilier de bureau : 5 à 8 ans en linéaire

Immobilisations décomposées :

- Constructions :
  - § Structure : 7 à 20 ans en linéaire
  - § Composants de 1ère catégorie : 3 à 20 ans en linéaire
  - § Composants de 2ème catégorie : N/A

- Autres immobilisations décomposées : N/A

L'entreprise comptabilise en provision pour amortissement dérogatoire la différence entre l'annuité d'amortissement fiscal et l'annuité d'amortissement pour dépréciation.

Visé par SOREC AUDIT Commissaire aux Comptes

Les actifs corporels et incorporels qui présentent un indice de perte de valeur, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture d'exercice. Ce test consiste à comparer la valeur nette comptable de l'actif à sa valeur actuelle.

Une provision est constituée dans le cas où la valeur nette comptable excède la valeur actuelle, soit le montant le plus élevé entre la valeur d'usage et la valeur vénale.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Les coûts d'emprunt, engagés pour l'acquisition ou la production des stocks, sont comptabilisés en charges au titre de l'exercice au cours duquel les intérêts sont courus.

Une dépréciation est comptabilisée pour les stocks et en-cours dont la valeur de réalisation estimée est inférieure au coût de revient.

Créances

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

Valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement figurent pour leur valeur d'acquisition.

Les frais d'acquisition des valeurs mobilières de placement sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Aucune compensation n'est réalisée avec des plus-values latentes.

Provisions

En accord avec le Règlement CRC n° 2000-06 sur les passifs, toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

ENGAGEMENTS DE RETRAITE :

Les engagements pour retraite inscrits intégralement en annexe correspondent aux droits acquis par les salariés et résultent d'un calcul actuariel. Ils sont basés sur l'utilisation des tables de mortalité, des salaires, de l'ancienneté, des taux de turn-over par tranche d'âge, d'un taux d'actualisation, d'un taux d'inflation et d'un taux de revalorisation de salaires.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Paramètres retenus

- Convention collective :	- Commerce de détail à prédominance alimentaire	
- Economique :	- Augmentation annuelle des salaires non cadres et agents de de maîtrise : 2% + taux actualisation 3.27%	
- Sociaux :	- Age de départ : 64 ans	
	- Taux de rotation :	5% constant pour les non cadres 2% constant pour les cadres 1% pour les agents de maîtrises
	- Taux de charges sociales :	22% pour les non cadres 32.5% pour les agents de maîtrises 42% pour les cadres
	- Départ à l'initiative du salarié	
- Techniques :	- Table de mortalité est la table règlementaire Insee 2016-2018 - Méthode de calcul retenue est la méthode Rétrospective Prorata Temporis - Année de calcul 2024	

CONGES PAYES SUR ARRET MALADIE ET ACCIDENT DU TRAVAIL :

Dans plusieurs décisions en date du 13/09/2023, la chambre sociale de la Cour de Cassation consacre le principe selon lequel les salariés en arrêt maladie ou en accident, peu importe l'origine professionnelle ou non de celui-ci, continuent d'acquérir des congés payés pendant leur arrêt de travail. Elle lève par ailleurs la limite d'acquisition d'un an pour les salariés en arrêt à la suite d'un accident du travail et d'une maladie professionnelle.

La chambre sociale a également modifié le point de départ du délai de prescription de l'indemnisation des congés payés.

Dans sa décision du 8 février 2024, le Conseil Constitutionnel a considéré que les dispositions du Code du travail étaient conformes à la Constitution. A la date d'arrêté des comptes du 08 avril 2024, il

Règles et Méthodes Comptables

appartenait donc aux pouvoirs publics d'apporter les évolutions juridiques induites par les décisions de la Cour de Cassation.

Dans cette attente, un calcul des droits à congés sur les arrêts courant sur la période de septembre 2020 à janvier 2024 et fonction du salaire brut chargé de chacun des salariés concernés (2 salariés présents au 31/01/2024) a abouti à une valorisation de 3500 €, montant non provisionné dans les comptes.

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du compte de résultat

Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en charges de l'exercice.

Visé par SOREC-AUDIT
Commissaire aux Comptes

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

Divers

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes relatif à la mission de certification des comptes s'élève à 11 666.43€ au titre de l'exercice.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/01/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	102 888		1 300			104 188
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**102 888**		**1 300**			**104 188**
CORPORELLES	Terrains	305 473		45 000			350 473
	Constructions sur sol propre	4 596 926		1 083 814		51 399	5 629 341
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	656 117		157 762		2 846	811 034
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 742 829		523 692		408 517	2 858 005
	Instal., agencement, aménagement divers	294 706		35 000			329 706
	Matériel de transport	19 056					19 056
	Matériel de bureau, mobilier	37 959		8 182		1 612	44 529
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	34 352		1 736 404	1 715 732		55 025
	Avances et acomptes	4 500			4 500		
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**8 691 918**		**3 589 854**	**1 720 232**	**464 373**	**10 097 167**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	914 436		5 357		5 936	913 857
	Autres titres immobilisés	358 589		4 900			363 489
	Prêts et autres immobilisations financières	53 491		2 359		381	55 469
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 326 515**		**12 615**		**6 316**	**1 332 815**
	TOTAL	**10 121 321**		**3 603 769**	**1 720 232**	**470 690**	**11 534 169**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/01/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	26 219	609		26 827
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**26 219**	**609**		**26 827**
CORPORELLES	Terrains	126 801	11 757		138 558
	Constructions sur sol propre	4 006 800	71 048	51 399	4 026 449
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	434 422	55 337	2 846	486 913
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 201 942	159 375	392 275	1 969 042
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	81 444	25 426		106 870
	Matériel de transport	19 056			19 056
	Matériel de bureau, mobilier	35 426	2 149	1 612	35 963
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**6 905 891**	**325 092**	**448 132**	**6 782 851**
	TOTAL	**6 932 109**	**325 701**	**448 132**	**6 809 678**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMO B INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMO B CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/01/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	23 518			23 518
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**23 518**			**23 518**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières	5 235	4 480		9 715
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 982	291	117	2 156
	Autres	72		72	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**7 289**	**4 771**	**189**	**11 871**
	TOTAL GENERAL	**30 808**	**4 771**	**189**	**35 390**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		291	117	
	- financières		4 480	72	
	- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Créances et Dettes

		31/01/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	913 857	5 357	908 500
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	55 469	295	55 173
	Clients douteux ou litigieux	2 700		2 700
	Autres créances clients	190 300	190 300	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	52 727	52 727	
	Taxes sur la valeur ajoutée	91 875	91 875	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	157 560	157 560	
	Charges constatées d'avances	35 372	35 372	
	TOTAL DES CREANCES	**1 499 859**	**533 486**	**966 373**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/01/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	11 795	11 795		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	2 032 657	391 077	1 174 351	467 230
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	24 832	24 832		
	Fournisseurs et comptes rattachés	1 741 479	1 741 479		
	Personnel et comptes rattachés	233 962	233 962		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	117 857	117 857		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	23 196	23 196		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	106 699	106 699		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	138 390	138 390		
	Groupe et associés (2)	351 502	351 502		
	Autres dettes	3 062	3 062		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**4 785 430**	**3 143 850**	**1 174 351**	**467 230**

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 489 261
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	269 191
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	10 630

Fonds Commercial

	31/01/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	76 225	Fonds acquis à Monsieur BUSSIERE le 1er juillet 1990
TOTAL	76 225	

Le fonds commercial de ventes de détails, exploité 2 route de Montaleria 13190 SAUZE VAUSSAIS, ne présente pas de présomption d'utilisation limitée dans le temps et n'a donc pas fait l'objet d'amortissement depuis son acquisition le 01/07/1990 par la SAS SOVODIS.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Conformément à l'article 214-15 du PCG, ce fonds commercial fait l'objet d'un test annuel de dépréciation qui n'a pas révélé de perte de valeur.

Charges à payer

		31/01/2024
Total des Charges à payer		**541 198**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**7 500**
Intérêts courus non échus	1 338	
Agios et frais à payer	6 161	
Emprunts et dettes financières divers		**17 468**
Associés intérêts courus	17 468	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**146 851**
Frs fact. non parvenues	146 851	
Dettes fiscales et sociales		**332 622**
Dettes prov/congés payés	134 388	
Salaires à payer	23 580	
Charg. soc./congés à paye	33 557	
Charges sociales à payer	35 114	
Etat taxes à payer	105 982	
Dettes fournisseurs d'immobilisation		**36 379**
Frs immob. fact non parv.	36 379	
Autres dettes		**379**
Clients avoir à établir	379	

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Produits à recevoir

		31/01/2024
Total des Produits à recevoir		**46 163**
Créances rattachées à des participations		**5 357**
Intérêts courus sur participat	5 357	
Autres immobilisations financières		**295**
Int.cour./aut.créance imm	295	
Autres créances clients		**6 402**
Clts-Factures à établir	6 402	
Autres créances		**34 108**
RRR à obtenir,avoir à rec	11 626	
Divers prod. à recevoir	8 800	
Intérêts courus s/DAT	13 682	

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/01/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		35 372	35 372
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			35 372

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/01/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/01/2024
Capital social	300 000				300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	30 000				30 000
Réserves statutaires ou contractuelles	2 810 800	139 000			2 949 800
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	23	687			710
Résultat de l'exercice	489 687	(489 687)		459 461	459 461
Subventions d'investissement	12 123			(2 081)	10 041
Provisions réglementées					
TOTAL	**3 642 632**	**(350 000)**		**457 380**	**3 750 012**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Date de l'assemblée générale 02/06/2023
Dividendes attribués 350 000
[1] dont dividende provenant du résultat n-1 350 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 292 632
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 292 632
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 107 380

Capital social

	31/01/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	6 000,00	50,0000	300 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**6 000,00**	**50,0000**	**300 000,00**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Engagements financiers

	31/01/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Dette actuarielle relative aux indemnités de fin de carrière		80 649	
		80 649	
Autres engagements			
Intérêts non courus et non échus		85 049	
		85 049	
Total des engagements financiers (1)		**165 698**	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE - Elément 9

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant initial	31/01/2024
Emprunts	Nantissement fond de commerce	Crédit Agricole	1 000 000	108 248
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	Crédit Agricole	1 000 000	494 183
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	Crédit Agricole	600 000	581 717
Emprunts	Nantissement fonds de commerce	Crédit Agricole	900 000	847 170
		TOTAL	3 500 000	2 031 319

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

31/01/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	644 292	173 689	470 603
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(59 811)	(18 628)	(41 183)
RESULTAT COMPTABLE	**584 481**	**155 061**	**429 420**

(1) après retraitements fiscaux.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

		31/01/2024
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	C3S	1 066
	Subvention logement	7 891
	Taxe sur grandes surfaces	10 212
	Participation	75 211
	Autres	
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	**94 380**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Rémunérations des Dirigeants

	31/01/2024
Rémunérations des membres :	
- des organes d'administration	
- des organes de direction	
- des organes de surveillance	

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

		31/01/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		60	
	Ouvriers			
	TOTAL		62	

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Eléments concernant les entreprises liées et les participations

	31/01/2024	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation
Actif immobilisé			
Avances et acomptes sur immobilisations			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts et autres immobilisations financières			
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			254
Autres créances			
Capital souscrit appelé, non versé			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			340 872
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits financiers			
Produits de participations			
Autres produits financiers			
Charges financières			
Charges financières			16 702
Autres éléments			

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Selon la décision d'Assemblée Générale du 01/02/2023, la société a décidé d'allouer une rémunération à la société DIFT GESTION, président de la société, à compter du 01/02/2023. La société a donc supporté une charge de 264 000 € au titre de l'exercice clos le 31/01/2024.

Produits et Charges exceptionnels

		31/01/2024
Total des produits exceptionnels		**31 891**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**11 310**
RENTREES SUR CREANCES AMORTIES	50	
Produits exceptionnels	1 055	
Prod exploit./exerc ant	10 205	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**20 581**
Produits cession immo.	18 500	
Quote-part subv.résultat	2 081	
Total des charges exceptionnelles		**16 491**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**250**
Pénalités amendes fiscales pén	205	
Charges exceptionnelles	45	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**16 241**
Val.compta.immo.corp.cèdé	16 241	
Résultat exceptionnel		**15 400**

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

Transferts de charges

	31/01/2024
Remboursement assurance - taux AT	18 808
Remboursement assurance - sinistre auto	2 226
Remboursement formation	7 494
TOTAL	28 528

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes