

RCS : LA ROCHE SUR YON

Code greffe : 8501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de LA ROCHE SUR YON atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

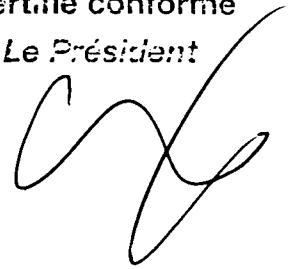
Numéro de gestion : 2000 B 00335

Numéro SIREN : 431 454 263

Nom ou dénomination : VD COM

Ce dépôt a été enregistré le 20/07/2023 sous le numéro de dépôt 8869

Certifié conforme
Le Président



SAS VD COM

La Ribotière
7 rue du Trebuchet
85170 LE POIRE SUR VIE

Etats Financiers

du 01/01/2022 au 31/12/2022

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

Désignation de l'entreprise		SAS VD COM		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12	
Adresse de l'entreprise		La Ribotière 85170 LE POIRE SUR VIE		Durée de l'exercice précédent*		12	
Numéro SIRET*		4 3 1 4 5 4 2 6 3 0 0 0 1 0		Néant		☐ *	
				Exercice N clos le		31/12/2022	
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3	
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC		
		Frais de développement *	CX		CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	24 131	AG	19 759	4 371
		Fonds commercial (1)	AH	372 873	AI		372 873
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	950	AO	950	
		Constructions	AP		AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	9 677	AS	8 346	1 331
		Autres immobilisations corporelles	AT	953 650	AU	678 982	274 668
		Immobilisations en cours	AV		AW		
		Avances et acomptes	AX	43 709	AY		43 709
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU	400 000	CV		400 000
		Créances rattachées à des participations	BB		BC		
		Autres titres immobilisés	BD	1 735	BE		1 735
		Prêts	BF		BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	17 233	BI		17 233
	TOTAL (II)		BJ	1 823 961	BK	708 038	1 115 923
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
		En cours de production de biens	BN		BO		
		En cours de production de services	BP		BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
		Marchandises	BT	246 560	BU		246 560
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	686 609	BY	4 161	682 448
		Autres créances (3)	BZ	221 708	CA		221 708
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :	CD	104 444	CE	65 479	38 965
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	429 012	CG		429 012	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	18 749	CI		18 749	
	TOTAL (III)	CJ	1 707 084	CK	69 640	1 637 444	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	3 531 046	IA	777 678	2 753 368	
Renvois : (1) Dont droit au bail :				(3) Part à plus d'un an		CR	
Clause de réserve de propriété : *		Immobilitations :		Stocks :			
				Créances :			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

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

Désignation de l'entreprise		SAS VD COM		Néant ☐ *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 116 300)			DA	116 300	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	596 127	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	19 470	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)			DG	100 701	
	Report à nouveau			DH	(97 000)	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	350 890	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	1 086 489	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN			
TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	529 968	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	1 070	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	516 497	
	Dettes fiscales et sociales			DY	570 526	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	48 815	
TOTAL (IV)			EC	1 666 878		
Ecart de conversion passif* (V)			ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	2 753 368		
RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
			Ecart de réévaluation libre	ID		
			Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	1 303 039
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Désignation de l'entreprise : <u>SAS VD COM</u>							Néant ☐ *	
		Exercice N						
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	2 249 520	FB		FC	2 249 520	
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF		
		FG	3 375 296	FH		FI	3 375 296	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	5 624 817	FK		FL	5 624 817	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	75 218	
	Autres produits (1) (11)					FQ	7 291	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	5 707 326
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	1 707 577
Variation de stock (marchandises)*						FT	229 735	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV		
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	1 067 946	
Impôts, taxes et versements assimilés*						FX	80 852	
Salaires et traitements*						FY	1 761 083	
Charges sociales (10)						FZ	647 667	
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*					GA	79 462
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	1 769
Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD		
Autres charges (12)						GE	5 891	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	5 581 984	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	125 342	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	958	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	8 239	
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	9 197	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	3 170	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	3 170	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	6 027	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	131 369	

Désignation de l'entreprise		SAS VD COM		Néant ☐ *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	954 256	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	954 256	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	190	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	521 606	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	521 796	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	432 459	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ	107 381	
Impôts sur les bénéfices *				HK	105 557	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	6 670 780	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	6 319 889	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	350 890	
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2) Dont	produits de locations immobilières			HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IG	
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *			HP	
		- Crédit-bail immobilier			HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)			HX	16 200
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD	
	(9)	Dont transferts de charges			AI	71 843
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)			A2	
		(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) A5				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6	obligatoires	A9
		Dont cotisations facultatives Madelin	A7	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8	
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :				Exercice N	
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Pénalités, amendes fiscales et pénales				190		
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés				521 606		
Produits des cessions d'éléments d'actif					890 551	
Subventions d'investissement virées au résultat					63 704	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

Désignation de l'entreprise SAS VD COM

Néant ☐ *

(Ne pas reporter le montant des centimes) *

CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations			
						1		2			
								3			
								4			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I				CZ		D8		D9		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II				KD	674 140	KE		KF	3 806	
CORPORELLES	Terrains				KG	950	KH		KI		
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ		KK		KL	
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1		KM		KN		KO	
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions *	Dont Composants	M2		KP		KQ		KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				KS	12 058	KT		KU	4 799	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV	735 660	KW		KX	40 214
		Matériel de transport *				KY	464 602	KZ		LA	120 908
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	175 513	LC		LD	12 900
		Emballages récupérables et divers *				LE		LF		LG	
	Immobilisations corporelles en cours				LH		LI		LJ		
	Avances et acomptes				LK		LL		LM	43 709	
	TOTAL III				LN	1 388 786	LO		LP	222 533	
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence				8G		8M		8T	
		Autres participations				8U		8V		8W	400 000
Autres titres immobilisés				IP	1 735	IR		IS			
Prêts et autres immobilisations financières				IT	50 879	IU		IV	2 328		
TOTAL IV				LQ	52 615	LR		LS	402 328		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)				ØG	2 115 542	ØH		ØJ	628 668		

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement TOTAL I		IN		CØ		DØ		D7		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II		IO		LV	280 942	LW	397 004	IX		
CORPORELLES	Terrains		IP		LX		LY	950	LZ		
	Constructions	Sur sol propre	IQ		MA		MB		MC		
		Sur sol d'autrui	IR		MD		ME		MF		
		Inst. gales, agencets et am. des constructions	IS		MG		MH		MI		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT		MJ	7 180	MK	9 677	ML		
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencets, aménagements divers	IU		MM	394 424	MN	381 451	MO		
		Matériel de transport	IV		MP	77 051	MQ	508 460	MR		
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS	124 674	MT	63 739	MU		
		Emballages récupérables et divers *	IX		MV		MW		MX		
	Immobilisations corporelles en cours		MY		MZ		NA		NB		
	Avances et acomptes		NC		ND		NE	43 709	NF		
	TOTAL III		IY		NG	603 331	NH	1 007 989	NI		
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ		ØU		M7		ØW	
		Autres participations		IØ		ØX		ØY	400 000	ØZ	
Autres titres immobilisés		II		2B		2C	1 735	2D			
Prêts et autres immobilisations financières		I2		2E	35 975	2F	17 233	2G			
TOTAL IV		I3		NJ	35 975	NK	418 968	2H			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4		ØK	920 248	ØL	1 823 961	ØM			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

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

Désignation de l'entreprise SAS VD COM

Néant ☐ *

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	18 417	PF	3 284	PG	1 942	PH	19 759
TOTAL I		RK	18 417	RM	3 284	RN	1 942	RO	19 759
Terrains		PI	950	PJ		PK		PL	950
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements, aménagement des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	10 777	QA	460	QB	2 891	QC	8 346
Autres immobilisations	Inst. générales, agencements, aménagement divers	QD	609 894	QE	17 506	QF	296 404	QG	330 996
	Matériel de transport	QH	334 936	QI	44 656	QJ	77 051	QK	302 541
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	52 241	QM	13 554	QN	20 352	QO	45 443
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	1 008 800	QV	76 177	QW	396 699	QX	688 279
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	1 027 218	ØP	79 462	ØQ	398 641	ØR	708 038

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES									
Immobilisations amortissables	DOTATIONS				REPRISES				Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice		
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel					
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6				
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV				
Autres immob. incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1				
TOTAL I	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD				
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8				
Constructions	Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5				
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3				
Inst. gales, agenc. et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2				
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9				
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6				
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4				
Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3				
Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1				
TOTAL II	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8				
Frais d'acquisition de titres de participation	NL			NM			NO				
TOTAL III											
Total général (I+II+III)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV				
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)	NW	Total général non ventilé (NS+NT+NU)			NY	Total général non ventilé (NW+NY)					
TOTAL GÉNÉRAL											

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *			
		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations				SP	SR

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

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

Désignation de l'entreprise <u>SAS VD COM</u>								Néant ☐ *	
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA		TB		TC		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A- II) *	3U	TD		TE		TF		
	Provisions pour hausse des prix (I) *	3V	TG		TH		TI		
	Amortissements dérogatoires	3X	TM		TN		TO		
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4		D5		D6		
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK		IL		IM		
	Autres provisions réglementées (I)	3Y	TP		TQ		TR		
Provisions pour risques et charges	TOTAL I	3Z	TS		TT		TU		
	Provisions pour litiges	4A	4B		4C		4D		
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F		4G		4H		
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K		4L		4M		
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P		4R		4S		
	Provisions pour pertes de change	4T	4U		4V		4W		
	Provisions pour pensions et obliga- tions similaires	4X	4Y		4Z		5A		
	Provisions pour impôts (I)	5B	5C		5D		5E		
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H		5J		5K		
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP		EQ		ER		
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S		5T		5U		
	Autres provisions pour risques et charges (I)	5V	5W		5X		5Y		
	TOTAL II	5Z	TV		TW		TX		
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	- incorporelles	6A		6B		6C		6D
		- corporelles	6E		6F		6G		6H
		- titres mis en équivalence	02		03		04		05
		- titres de participation	9U		9V		9W		9X
		- autres immobilisa- tions financières (I) *	06		07		08		09
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S	
	Sur comptes clients	6T	5 767	6U	1 769	6V	3 375	6W	4 161
	Autres provisions pour dépréciation (I) *	6X	73 718	6Y		6Z	8 239	7A	65 479
	TOTAL III	7B	79 485	TY	1 769	TZ	11 614	UA	69 640
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		7C	79 485	UB	1 769	UC	11 614	UD
Dont dotations et reprises	d'exploitation	UE	1 769	UF	3 375				
	financières	UG		UH	8 239				
	exceptionnelles	UJ		UK					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.							10		

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.
 NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION	
-------------------------------------	--

[illegible]

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

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM										Néant ☐ *			
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3				
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			UL			UM			UN			
	Prêts (1) (2)			UP			UR			US			
	Autres immobilisations financières			UT	17 233		UV			UW	17 233		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			VA	4 989		4 989						
	Autres créances clients			UX	681 619		681 619						
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation : ☐ UO)			ZI									
	Personnel et comptes rattachés			UY									
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			UZ	1 500		1 500						
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM	48 615		48 615						
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	37 063		37 063						
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN									
		Divers		VP	7 600		7 600						
	Groupe et associés (2)			VC									
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)			VR	126 930		126 930						
	Charges constatées d'avance			VS	18 749		18 749						
TOTAUX				VT	944 300		VU	927 066		VV	17 233		
RENVIS	(1)	Montant des	- Prêts accordés en cours d'exercice		VD								
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE								
			(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF								
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4			
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y											
Autres emprunts obligataires (1)		7Z											
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG										
	à plus d'1 an à l'origine		VH	529 968		166 129		247 267		116 571			
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	1 070		1 070								
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	516 497		516 497								
Personnel et comptes rattachés		8C	265 375		265 375								
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	170 991		170 991								
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E										
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	129 580		129 580							
	Obligations cautionnées		VX										
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	4 579		4 579							
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J											
Groupe et associés (2)		VI											
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K											
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		ZZ											
Produits constatés d'avance		8L	48 815		48 815								
TOTAUX				VY	1 666 878		VZ	1 303 039		247 267		116 571	
RENVIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ	400 000		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		VL				
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	172 770		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032						

DETERMINATION DES EFFECTIFS
ET DE LA VALEUR AJOUTÉE

DGFIP N° 2059-E 2023

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM

Néant ☐ *

Exercice ouvert le : 01/01/2022 et clos le : 31/12/2022 Durée en nombre de mois 12

DECLARATION DES EFFECTIFS

Effectifs moyens du personnel	YP	49
Dont apprentis	YF	
Dont handicapés	YG	
Effectifs affectés à l'activité artisanale	RL	

CALCUL DE LA VALEUR AJOUTÉE

I Chiffre d'affaires de référence CVAE		
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises	OA	5 624 817
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés	OK	
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles, si rattachées à une activité normale et courante	OL	
Refacturations de frais inscrites au compte de transfert de charges	OT	
TOTAL 1	OX	5 624 817

II Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée		
Autres produits de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)	OH	7 291
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation	OE	
Subventions d'exploitation reçues	OF	
Variation positive des stocks	OD	
Transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée	OI	33 984
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation	XT	
TOTAL 2	OM	41 275

III Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée		
Achats	ON	1 822 890
Variation négative des stocks	OQ	229 735
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances	OR	619 884
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois.	OS	
Taxes déductibles de la valeur ajoutée	OZ	
Autres charges de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)	OW	5 891
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée	OU	
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois	O9	
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles et incorporelles si attachées à une activité normale et courante	OY	
TOTAL 3	OJ	2 678 400

IV Valeur ajoutée produite		
Calcul de la Valeur Ajoutée TOTAL 1 + TOTAL 2 - TOTAL 3	OG	2 987 692

V Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises		
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur le 1330-CVAE pour multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF). Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF)	SA	2 987 692

Cadre réservé au mono établissement au sens de la CVAE

Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractères agricoles n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre. Si vous êtes assujettis à la CVAE et un mono-établissement au sens de la CVAE, veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensés du dépôt de la déclaration n° 1330 CVAE.

MONO ÉTABLISSEMENT au sens de la CVAE	EV	
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)	GX	
Effectifs au sens de la CVAE	EY	
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)	HX	
Période de référence	GY	/ /
Date de cessation	HR	/ /

Pour les entreprises de crédit, les entreprises de gestion d'instruments financiers, les entreprises d'assurance, de capitalisation et de réassurance de toute nature, cette fiche sera adaptée pour tenir compte des modalités particulières de détermination de la valeur ajoutée ressortant des plans comptables professionnels (extraits de ces rubriques à joindre).

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes ON à OS, OW et OZ des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne OE, portées en ligne OU.

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052

Annexe 

/// Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a cédé sur l'exercice 4 boutiques BtoC :

- au 31/05/2022, la boutique de Cholet, dégageant une plus-valeur de 82 K€
- au 30/06/2022, les boutiques de Ancenis, Challans et La Roche sur Yon - les flâneries, dégageant une plus-value de 211 K€

Autres éléments significatifs

En date du 1/07/2022 la société a acquis 80 % du capital de la société NF COM pour 400 K€.

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 2 753 368 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 350 891 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions 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 d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 €.

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

■ 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 3 ans
- * Aménagements des terrains : 50 ans
- * Installations techniques : 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 8 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 8 ans
- * Matériel de bureau : 3 et 4 ans
- * Matériel informatique : 3 et 4 ans
- * Mobilier : 3 à 10 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.

Stocks

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

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

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

■ Règles et méthodes comptables

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,77 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2014-2016

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Fin d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	651 873		279 000	372 873
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	22 267	3 807	1 943	24 131
Immobilisations incorporelles	674 140	3 807	280 943	397 004
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	12 059	4 800	7 181	9 678
- Instal.générales, agencements aménagements divers	735 661	40 214	394 424	381 451
- Matériel de transport	464 603	120 909	77 051	508 460
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	175 514	12 901	124 675	63 740
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		43 710		43 710
Immobilisations corporelles	1 388 787	222 533	603 331	1 007 989
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations		400 000		400 000
- Autres titres immobilisés	1 736			1 736
- Prêts et autres immobilisations financières	50 880	2 328	35 975	17 233
Immobilisations financières	52 615	402 328	35 975	418 969
ACTIF IMMOBILISE	2 115 542	628 669	920 249	1 823 962

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2022
Éléments achetés	
Éléments réévalués	372 873
Éléments reçus en apport	
Total	372 873

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 418	3 284	1 943	19 759
Immobilisations incorporelles	18 418	3 284	1 943	19 759
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	10 777	460	2 891	8 346
- Instal.générales, agencements aménagements divers	609 895	17 506	296 405	330 996
- Matériel de transport	334 936	44 657	77 051	302 542
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 242	13 554	20 352	45 444
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 008 801	76 178	396 699	688 279
ACTIF IMMOBILISE	1 027 218	79 462	398 642	708 038

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 944 300 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	17 233		17 233
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	686 609	686 609	
Autres	221 708	221 708	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	18 749	18 749	
Total	944 300	927 067	17 233
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant brut
Clients fact. a établir	308 977
Fourn.rrr & av.a recevoir	116 666
Org.sociaux prod.a recev.	1 500
Etat produits a recevoir	7 600
Total	434 743

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciation au début de l'exercice	Dotations et reprises	Dotations de l'exercice	Dépréciation à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	79 485	1 769	11 614	69 640
Total	79 485	1 769	11 614	69 640
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 769	3 375	
Financières			8 239	
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 116 300,00 € décomposé en 11 630 titres d'une valeur nominale de 10,00 €.

	Titres au début de l'exercice	Titres émis	Titres rattachés	Titres en fin d'exercice
Actions ordinaires	19 470		7 840	11 630
TOTAL	19 470		7 840	11 630

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 666 878 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	529 968	166 129	247 267	116 571
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 070	1 070		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	516 498	516 498		
Dettes fiscales et sociales	570 527	570 527		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	48 816	48 816		
Total	1 666 878	1 303 040	247 267	116 571
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	172 771			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.a recevoir	55 175
Interets courus/emprunts	1 710
Personnel charges a payer	265 375
Org.sociaux ch. a payer	74 476
Total	396 736

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Charges constatées avance	18 749		
Total	18 749		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés avance	48 816		
Total	48 816		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Ventes de produits finis		
Ventes de produits intermédiaires		
Ventes de produits résiduels		
Travaux	642 514	642 514
Etudes		
Prestations de services		
Ventes de marchandises	2 249 520	2 249 520
Produits des activités annexes	2 732 783	2 732 783
TOTAL	5 624 817	5 624 817

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	190	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	521 607	
Produits des cessions d'éléments d'actif		890 552
Subventions d'investissement virées au résultat		63 705
TOTAL	521 797	954 256

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en €
Effets escomptés non échus	
<i>Caution emprunts NF COM</i>	200 000
Avals et cautions	200 000
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Sûretés réelles consenties (hypothèques, nantissements, gage)</i>	478 145
<i>Intérêts des emprunts</i>	11 733
<i>Commandes d'immobilisations</i>	36 578
Autres engagements donnés	526 456
Total	726 456
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	200 000
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

Montant en	
€	
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Intérêts des emprunts	11 733
Commandes d'immobilisations	36 578
Autres engagements reçus	48 311
Total	48 311
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
85 347 €

Tableau des filiales et participations

[illegible]

VD COM
Société par Actions Simplifiée au capital de 116 300 Euros
Siège social : LE POIRE SUR VIE (Vendée)
La Ribotière
431 454 263 RCS LA ROCHE SUR YON

ASSEMBLEE GENERALE DU 28 JUIN 2023

AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

PROPOSITION D'AFFECTATION

Constatant que la réserve légale est intégralement servie, je vous propose d'affecter la totalité du bénéfice de l'exercice écoulé s'élevant à 350 890,80 Euros au compte « autres réserves ».

RESOLUTION VOTEE

Constatant que la réserve légale est intégralement servie, l'assemblée générale décide d'affecter la totalité du bénéfice s'élevant à 350 890,80 Euros au compte « autres réserves ».

CERTIFIE EXACT

Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

VD COM

Société par Actions Simplifiée
au capital de 116 300 euros

7 rue du Trébuchet
85170 LE POIRE SUR VIE

RCS : 431 454 263 – La Roche Sur Yon

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

CL – AUDIT

*Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale
Ouest Atlantique*

Parc Actilonne
14 allée Alain Gautier
Olonne Sur Mer
85340 LES SABLES D'OLONNE
Tél. 02 51 32 82 82
E-mail : cl-audit@gecpo.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

A l'assemblée générale de la Société par Actions Simplifiée VD COM,

1. 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 par Actions Simplifiée VD COM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

2. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant :

« Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable :

La société a cédé, sur l'exercice, 4 boutiques BtoC :

- au 31/05/2022, la boutique de Cholet, dégageant une plus-value de 82 K€ ;

- au 30/06/2022, les boutiques de Ancenis, Challans et La Roche Sur Yon - les Flâneries, dégageant une plus-value de 211 K€.

Autres éléments significatifs :

En date du 1^{er} juillet 2022, la société a acquis 80 % du capital de la société NF COM pour 400 K€. »

3. 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.

➤ Valorisation des titres de participation :

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan au 31 octobre 2022 s'établit à 400.000 €, sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité. Aucune dépréciation n'a été constatée cette année.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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.

4. Vérification spécifiques

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

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

La société n'a pas été en mesure avec son système d'information de produire les informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

5. 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.

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

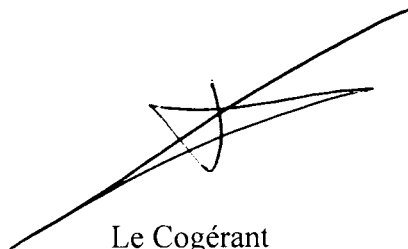
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait aux Sables d'Olonne,
le 12 juin 2023

Pour la SARL CL-AUDIT,



Le Cogérant
Didier LATOURNERIE
Commissaire aux Comptes Associé

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

Bilan actif

Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	24 131	19 759	4 372	3 849
Fonds commercial (1)	372 873		372 873	651 873
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	951	951		
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 678	8 346	1 332	1 281
Autres immobilisations corporelles	953 651	678 982	274 669	378 705
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	43 710		43 710	
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	400 000		400 000	
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 736		1 736	1 736
Prêts				
Autres immobilisations financières	17 233		17 233	50 880
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	246 560		246 560	476 295
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	686 609	4 161	682 448	855 351
Autres créances	221 708		221 708	453 370
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	104 445	65 479	38 966	30 727
Disponibilités	429 013		429 013	1 427 418
Charges constatées d'avance (3)	18 749		18 749	24 745
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 531 047	777 678	2 753 368	4 356 229
(1) Dont droit au bail				60 000
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Bilan passif

Capital	116 300	194 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	596 127	596 127
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	19 470	22 900
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	100 701	437 052
Report à nouveau	-97 000	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	350 891	386 988
Subventions d'investissement		29 132
Provisions réglementées		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	529 968	301 029
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 070	1 070
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	516 498	1 392 825
Dettes fiscales et sociales	570 527	930 824
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		10 697
Produits constatés d'avance	48 816	52 886
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 753 368	4 356 229
(1) Dont à plus d'un an (a)	363 839	128 258
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 303 040	2 561 072
(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		

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
Tél. 02 51 32 82 82

Compte de résultat

Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	2 249 520	2 692 431	-442 911	-16,45
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 375 297	4 397 580	-1 022 283	-23,25
Chiffre d'affaires net	5 624 817	7 090 012	-1 465 195	-20,67
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		54 404	-54 404	-100,00
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	75 218	34 830	40 388	115,96
Autres produits	7 291	7 524	-233	-3,09
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	1 707 578	2 219 576	-511 999	-23,07
Variations de stock	229 735	70 700	159 035	224,94
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	1 067 946	999 057	68 889	6,90
Impôts, taxes et versements assimilés	80 852	115 223	-34 370	-29,83
Salaires et traitements	1 761 083	2 193 338	-432 255	-19,71
Charges sociales	647 668	820 236	-172 568	-21,04
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	79 462	83 167	-3 705	-4,45
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	1 769	2 099	-330	-15,72
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	5 891	5 579	313	5,61
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	125 342	677 796	-552 454	-81,51
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	958	9 410	-8 452	-89,82
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg	8 239		8 239	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.		1 169	-1 169	-100,00
Intérêts et charges assimilées (4)	3 170	2 400	770	32,06
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	6 027	5 841	186	3,19
RESULTAT COURANT avant impôt	131 369	683 637	-552 267	-80,78

CL - AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

Allée Alain Gautier

Parc Actilonne

85340 OLONNE SUR MER

Tél. 02 51 32 82 82

Compte de résultat (suite)

Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		1 889	-1 889	-100,00
Sur opérations en capital	954 256	87 083	867 173	995,80
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	190	91 886	-91 696	-99,79
Sur opérations en capital	521 607	23 988	497 619	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
	432 460	-26 902	459 361	NS
Participation des salariés aux résultats (IX)	107 381	116 281	-8 900	-7,65
Impôts sur les bénéfices (X)	105 557	153 466	-47 909	-31,22
BENEFICE OU PERTE				
	350 891	386 988	-36 097	-9,33
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

/// Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a cédé sur l'exercice 4 boutiques BtoC :

- au 31/05/2022, la boutique de Cholet, dégageant une plus-value de 82 K€
- au 30/06/2022, les boutiques de Ancenis, Challans et La Roche sur Yon - les flâneries, dégageant une plus-value de 211 K€

Autres éléments significatifs

En date du 1/07/2022 la société a acquis 80 % du capital de la société NF COM pour 400 K€.

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
Tél. 02 51 32 82 82

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 2 753 368 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 350 891 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions 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 d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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 €.

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

■ 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 3 ans
- * Aménagements des terrains : 50 ans
- * Installations techniques : 5 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 8 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 8 ans
- * Matériel de bureau : 3 et 4 ans
- * Matériel informatique : 3 et 4 ans
- * Mobilier : 3 à 10 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.

Stocks

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

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

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

■ Règles et méthodes comptables

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,77 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2014-2016

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	651 873		279 000	372 873
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	22 267	3 807	1 943	24 131
Immobilisations incorporelles	674 140	3 807	280 943	397 004
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	12 059	4 800	7 181	9 678
- Instal.générales, agencements aménagements divers	735 661	40 214	394 424	381 451
- Matériel de transport	464 603	120 909	77 051	508 460
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	175 514	12 901	124 675	63 740
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes		43 710		43 710
Immobilisations corporelles	1 388 787	222 533	603 331	1 007 989
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations		400 000		400 000
- Autres titres immobilisés	1 736			1 736
- Prêts et autres immobilisations financières	50 880	2 328	35 975	17 233
Immobilisations financières	52 615	402 328	35 975	418 969
ACTIF IMMOBILISE	2 115 542	628 669	920 249	1 823 962

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Éléments achetés	372 873
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	372 873

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	18 418	3 284	1 943	19 759
Immobilisations incorporelles	18 418	3 284	1 943	19 759
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	10 777	460	2 891	8 346
- Instal.générales, agencements aménagements divers	609 895	17 506	296 405	330 996
- Matériel de transport	334 936	44 657	77 051	302 542
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 242	13 554	20 352	45 444
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 008 801	76 178	396 699	688 279
ACTIF IMMOBILISE	1 027 218	79 462	398 642	708 038

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 944 300 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	17 233		17 233
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	686 609	686 609	
Autres	221 708	221 708	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	18 749	18 749	
Total	944 300	927 067	17 233
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

Clients fact. a établir	308 977
Fourn.rrr & av.a recevoir	116 666
Org.sociaux prod.a recev.	1 500
Etat produits a recevoir	7 600
Total	434 743

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	79 485	1 769	11 614	69 640
Total	79 485	1 769	11 614	69 640
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 769	3 375	
Financières			8 239	
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 116 300,00 € décomposé en 11 630 titres d'une valeur nominale de 10,00 €.

Actions ordinaires	19 470		7 840	11 630
TOTAL	19 470		7 840	11 630

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 666 878 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	529 968	166 129	247 267	116 571
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 070	1 070		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	516 498	516 498		
Dettes fiscales et sociales	570 527	570 527		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	48 816	48 816		
Total	1 666 878	1 303 040	247 267	116 571
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	400 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	172 771			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

Fourn.fact.a recevoir	55 175
Interets courus/emprunts	1 710
Personnel charges a payer	265 375
Org.sociaux ch. a payer	74 476
Total	396 736

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

Charges constatées avance	18 749		
Total	18 749		

Produits constatés d'avance

Produits constatés avance	48 816		
Total	48 816		

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Ventes de produits finis		
Ventes de produits intermédiaires		
Ventes de produits résiduels		
Travaux	642 514	642 514
Etudes		
Prestations de services		
Ventes de marchandises	2 249 520	2 249 520
Produits des activités annexes	2 732 783	2 732 783
TOTAL	5 624 817	5 624 817

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

Pénalités, amendes fiscales et pénales	190	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	521 607	
Produits des cessions d'éléments d'actif		890 552
Subventions d'investissement virées au résultat		63 705
TOTAL	521 797	954 256

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

Effets escomptés non échus	
<i>Caution emprunts NF COM</i>	200 000
Avals et cautions	200 000
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Sûretés réelles consenties (hypothèques, nantissements, gage)</i>	478 145
<i>Intérêts des emprunts</i>	11 733
<i>Commandes d'immobilisations</i>	36 578
Autres engagements donnés	526 456
Total	726 456
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	200 000
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

CL - AUDIT
 Société de Commissariat aux Comptes
 Allée Alain Gautier
 Parc Actilonne
 85340 OLONNE SUR MER
 Tél. 02 51 32 82 82

Autres informations

Engagements reçus

Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Intérêts des emprunts	11 733
Commandes d'immobilisations	36 578
Autres engagements reçus	48 311
Total	48 311
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
85 347 €

CL - AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
Allée Alain Gautier
Parc Actilonne
85340 OLONNE SUR MER
Tél. 02 51 32 82 82

Tableau des filiales et participations

N° Siren :	Filiales et participations	Pays	Capital	Capitaux propres autres que capital	Quote part du capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société	Montant des cautions et avals donnés par la société	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Chiffre d'affaires hors taxes
						brute	nette					
A)	les filiales et participations ci-dessous											
	1 - Filiales (à détailler) :											
	(+ 50 % du capital détenu)											
	- SAS NFECOM	France	850 000	-409 966	80,00%	400 000	400 000		200 000	-132 946		2 217 968
B)	ements globaux concernant les autres filiales et participations											
	2 - Participations (à détailler) :											
	(10 à 50 % du capital détenu)											

CL - AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

Allée Alain Gautier

Parc Actilonne

85340 OLONNE SUR MER

Tél. 02 51 32 82 82