Bordereau attestant l'exactitude des informations - LA ROCHE SUR YON - 8501 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 09/07/2024 - 9582 - 2000 B 00335 - 431 454 263 - VD COM

Certifié conforme
Le Président

SAS VD COM

La Ribotière
7 rue du Trebuchet
85170 LE POIRE SUR VIE

Etats Financiers

du 01/01/2023 au 31/12/2023

BDO

(1) **BILAN - ACTIF** DGFiP N° 2050 2024

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, 31/12/2023

			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	AG	22 625	4 041
		Fonds commercial (1)	AH	AI		372 873
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO	950	
		Constructions	AP	AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	6 906	1 031
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	648 888	334 718
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	CV		404 000
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		
		Autres titres immobilisés	BD	BE		1 735
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières*	BH	BI		19 063
		TOTAL (II)	BJ	BK	679 370	1 137 464
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	BU		203 606
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	3 782	633 529
		Autres créances (3)	BZ	CA		274 419
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	60 442	44 002
		Disponibilités	CF	CG		503 428
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI		18 617
		TOTAL (III)	CJ	CK	64 224	1 677 604
		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	1A	743 594	2 815 068

Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an	CR
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :		Stocks :		Créances :

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

Cegid Group

(2) **BILAN - PASSIF avant répartition** DGFiP N° 2051 2024

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
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	11 630
	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	362 432
	Report à nouveau	DH	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	15 127
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	1 101 617
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	643 039
	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	535 998
	Dettes fiscales et sociales	DY	486 930
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	46 412
	TOTAL (IV)	EC	1 713 450
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 815 068

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		1B	
(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Ecart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus–values à long terme *		EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	1 204 788
(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

Cegid Group

3 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)** DGFiP N° 2052 2024

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

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM — Néant ☐ *

			Exercice N					
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	1 616 034	FB		FC	1 616 034	
	Production vendue biens *	FD		FE		FF		
	Production vendue services *	FG	3 235 136	FH		FI	3 235 136	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	4 851 171	FK		FL	4 851 171	
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	70 460	
	Autres produits (1) (11)					FQ	7 692	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	4 929 324	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	1 294 445	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	42 954	
	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	1 092 186	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	82 853	
	Salaires et traitements*					FY	1 708 280	
	Charges sociales (10)					FZ	603 219	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1–2° al.3 du CGI) HS)					GA	105 554	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations – dotations aux provisions*					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	935	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	1 735	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	4 932 163	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	(2 839)	
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	882	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	5 037	
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	5 919	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8 957	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	8 957	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(3 038)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	(5 877)	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Cegid Group

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

4 **COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)**

DGFiP N° 2053 2024

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	24 789
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	24 789
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	11 704
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	11 704
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	13 085
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	**(IX)**	HJ	
Impôts sur les bénéfices *	**(X)**	HK	(7 920)
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	4 960 034
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	4 944 906
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	15 127

RENVOIS

(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)	1G	
(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)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	13 200
(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	A1	69 146
(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
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	11 704	
Produits des cessions d'éléments d'actif		24 789

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

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

Cegid Group

(5) **IMMOBILISATIONS** DGFiP N° 2054 2024

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 (1)	Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence (2)	Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste (3)
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ	D8	D9
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD 397 004	KE 2 535	KF
CORPORELLES	Terrains		KG 950	KH	KI
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre — Dont Composants L9		KJ	KK	KL
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui — Dont Composants M1		KM	KN	KO
CORPORELLES	Installations générales, agencements et aménagements des constructions * — Dont Composants M2		KP	KQ	KR
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels — Dont Composants M3		KS 9 677	KT	KU
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers *		KV 381 451	KW 3 756	KX
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport*		KY 508 460	KZ 157 686	LA
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique		LB 63 739	LC 12 699	LD
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *		LE	LF	LG
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours		LH	LI	LJ
CORPORELLES	Avances et acomptes		LK 43 709	LL	LM
CORPORELLES		TOTAL III	LN 1 007 989	LO 174 142	LP
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G	8M	8T
FINANCIÈRES	Autres participations		8U 400 000	8V 4 000	8W
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		1P 1 735	1R	1S
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières		1T 17 233	1U 1 830	1V
FINANCIÈRES		TOTAL IV	LQ 418 968	LR 5 830	LS
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			ØG 1 823 961	ØH 182 508	ØJ

CADRE B — IMMOBILISATIONS

			Diminutions: par virement de poste à poste (1)	Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence (2)	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice (3)	Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence: Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice (4)
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN	CØ	DØ	D7
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO	LV	LW 399 540	1X
CORPORELLES	Terrains		IP	LX	LY 950	LZ
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre		IQ	MA	MB	MC
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui		IR	MD	ME	MF
CORPORELLES	Constructions — Inst. gales, agencts et am. des constructions		IS	MG	MH	MI
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT	MJ 1 739	MK 7 937	ML
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Inst. gales., agencts, aménagements divers		IU	MM 13 184	MN 372 022	MO
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport		IV	MP 129 955	MQ 536 190	MR
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier		IW	MS 1 046	MT 75 393	MU
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *		IX	MV	MW	MX
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours		MY	MZ	NA	NB
CORPORELLES	Avances et acomptes		NC 43 709	ND	NE	NF
CORPORELLES		TOTAL III	IY 43 709	NG 145 926	NH 992 495	NI
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ	ØU	M7	ØW
FINANCIÈRES	Autres participations		IØ	ØX	ØY 404 000	ØZ
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		I1	2B	2C 1 735	2D
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières		I2	2E	2F 19 063	2G
FINANCIÈRES		TOTAL IV	I3	NJ	NK 424 798	2H
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			I4 43 709	ØK 145 926	ØL 1 816 834	ØM

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

Cegid Group

(6) **AMORTISSEMENTS** DGFiP N° 2055 2024

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	19 759	PF	2 866	PG		PH	22 625
TOTAL I		RK	19 759	RM	2 866	RN		RO	22 625
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, aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	8 346	QA	299	QB	1 739	QC	6 906
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales., agencements, aménagements divers	QD	330 996	QE	11 139	QF	12 540	QG	329 594
	Matériel de transport	QH	302 541	QI	82 769	QJ	119 376	QK	265 935
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	45 443	QM	8 440	QN	526	QO	53 357
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	688 279	QV	102 649	QW	134 182	QX	656 745
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		ØN	708 038	ØP	105 515	ØQ	134 182	ØR	679 370

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS Colonne 1 Différentiel de durée et autres		DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif		DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		REPRISES Colonne 4 Différentiel de durée et autres		REPRISES Colonne 5 Mode dégressif		REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
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		R6	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Ins. 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		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	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 **TOTAL III**		NL						NM						NO	
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)**	NZ								

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

Cegid Group

(7) **PROVISIONS INSCRITES AU BILAN** DGFiP N° 2056 2024

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

Désignation de l'entreprise SAS VD COM — 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 (1) *	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 (1)	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 obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A	
	Provisions pour impôts (1)	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 (1)	5V		5W		5X		5Y	
	TOTAL II	5Z		TV		TW		TX	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations – incorporelles	6A		6B		6C		6D	
	sur immobilisations – corporelles	6E		6F		6G		6H	
	sur immobilisations – titres mis en équivalence	Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
	sur immobilisations – titres de participation	9U		9V		9W		9X	
	sur immobilisations – autres immobilisations financières (1)*	Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S	
	Sur comptes clients	6T	4 161	6U	935	6V	1 314	6W	3 782
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	65 479	6Y		6Z	5 037	7A	60 442
	TOTAL III	7B	69 640	TY	935	TZ	6 351	UA	64 224
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	7C	69 640	UB	935	UC	6 351	UD	64 224
	Dont dotations et reprises – d'exploitation			UE	935	UF	1 314		
	Dont dotations et reprises – financières			UG		UH	5 037		
	Dont dotations et reprises – 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 39–1–5e 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

Cegid Group

AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Libellé	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Dépréciation sur VMP	65 479		5 037	60 442

Cegid Group

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057 2024

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	19 063	UV		UW	19 063
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA	4 535		4 535		
	Autres créances clients	UX	632 775		632 775		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* U0)	Z1					
	Personnel et comptes rattachés	UY	184		184		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	1 094		1 094		
	Etat et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	VM	94 380		94 380		
	Etat et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VB	18 539		18 539		
	Etat et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	Etat et autres collectivités publiques — Divers	VP					
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	160 220		160 220		
	Charges constatées d'avance	VS	18 617		18 617		
	TOTAUX	VT	949 411	VU	930 348	VV	19 063
RENVOIS (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	643 039	134 376	450 144	58 517
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	1 070	1 070		
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	535 998	535 998		
Personnel et comptes rattachés		8C	164 069	164 069		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	149 797	149 797		
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E				
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	153 953	153 953		
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	19 111	19 111		
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 *		Z2				
Produits constatés d'avance		8L	46 412	46 412		
TOTAUX		VY	1 713 450	VZ 1 204 788	450 144	58 517
RENVOIS (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ	300 000	(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	187 308	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032		

Cegid Group

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts) 16

DETERMINATION DES EFFECTIFS ET DE LA VALEUR AJOUTÉE

DGFiP N° 2059-E 2024

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM — Néant ☐ *

Exercice ouvert le : 01/01/2023 et clos le : 31/12/2023 Durée en nombre de mois : 12

DECLARATION DES EFFECTIFS

Effectifs moyens du personnel	YP	44
Dont apprentis	YF	
Dont handicapés	YG	
Effectifs affectés à l'activité artisanale	RL	

CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE

I Chiffre d'affaires de référence CVAE

Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises	OA	4 851 171
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	17 212
TOTAL 1	OX	4 868 383

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	7 692
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	
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation	XT	
TOTAL 2	OM	7 692

III Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée

Achats	ON	1 471 252
Variation négative des stocks	OQ	42 954
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances	OR	678 413
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	3 388
Taxes déductibles de la valeur ajoutée	OZ	
Autres charges de gestion courante (hors quote–parts de résultat sur opérations faites en commun)	OW	1 735
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	2 197 743

IV Valeur ajoutée produite

Calcul de la Valeur Ajoutée TOTAL 1 + TOTAL 2 - TOTAL 3	OG	2 678 332

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	2 678 332

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 dispensé 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	/ /
	GZ	/ /
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° 2032.

Cegid Group

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La société VD COM a pris une participation à hauteur de 40% dans la société GRDCOM en date du 27 septembre 2023.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS VD COM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 2 815 068 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 15 128 €.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 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 : 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 et 5 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 : 3,17 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017-2019

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	372 873			372 873
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 131	2 536		26 667
Immobilisations incorporelles	**397 004**	**2 536**		**399 540**
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	9 678		1 740	7 938
- Instal.générales, agencements aménagements divers	381 451	3 756	13 185	372 023
- Matériel de transport	508 460	157 686	129 956	536 191
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	63 740	12 700	1 047	75 393
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	43 710		43 710	
Immobilisations corporelles	**1 007 989**	**174 142**	**189 636**	**992 496**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	400 000	4 000		404 000
- Autres titres immobilisés	1 736			1 736
- Prêts et autres immobilisations financières	17 233	1 830		19 063
Immobilisations financières	**418 969**	**5 830**		**424 799**
ACTIF IMMOBILISE	**1 823 962**	**182 508**	**189 636**	**1 816 835**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2023
Éléments achetés	372 873
Éléments réévalués	
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	19 759	2 866		22 625
Immobilisations incorporelles	**19 759**	**2 866**		**22 625**
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	8 346	300	1 740	6 906
- Instal.générales, agencements aménagements divers	330 996	11 139	12 541	329 595
- Matériel de transport	302 542	82 770	119 376	265 935
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 444	8 440	526	53 358
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**688 279**	**102 649**	**134 183**	**656 745**
ACTIF IMMOBILISE	**708 038**	**105 515**	**134 183**	**679 371**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 949 412 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	19 063		19 063
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	637 312	637 312	
Autres	274 420	274 420	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	18 618	18 618	
Total	**949 412**	**930 349**	**19 063**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients fact. a etablir	274 566
Fourn.rrr & av.a recevoir	160 220
Org.sociaux prod.a recev.	1 095
Total	**435 882**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	69 640	935	6 351	64 224
Total	**69 640**	**935**	**6 351**	**64 224**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		935	1 314	
Financières			5 037	
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 d'exercice	Titres créés d'exercice	Titres remboursés	Titres en fin d'exercice
Actions ordinaires	11 630			11 630
TOTAL	**11 630**			**11 630**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 1 713 451 € 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	643 039	134 377	450 145	58 518
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 070	1 070		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	535 998	535 998		
Dettes fiscales et sociales	486 931	486 931		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	46 412	46 412		
Total	**1 713 451**	**1 204 789**	**450 145**	**58 518**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	187 309			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.a recevoir	75 797
Interets courus/emprunts	2 090
Personnel charges a payer	164 069
Org.sociaux ch. a payer	64 919
Etat charges a payer	12 418
Total	**319 293**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées avance	18 618		
Total	**18 618**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés avance	46 412		
Total	46 412		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	704 988		704 988
Etudes			
Prestations de services			
Ventes de marchandises	1 616 035		1 616 035
Produits des activités annexes	2 530 149		2 530 149
TOTAL	**4 851 172**		**4 851 172**

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en €
Effets escomptés non échus	
Caution emprunts NF COM	*170 961*
Avals et cautions	170 961
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Sûretés réelles consenties (hypobhèques, nantissements, gage)	*363 839*
Intérêts des emprunts	*32 849*
Autres engagements donnés	396 688
Total	**567 649**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	170 961
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	363 839

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en €
Plafonds des découverts autorisés	
Intérêts sur emprunts	***32 849***
Avals et cautions	**32 849**
Autres engagements reçus	
Total	**32 849**
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 : 76 440 €

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) Renseignements détaillés concernant les filiales et participations ci-dessous											
1 - Filiales (à détailler) : (+ 50 % du capital détenu)											
- NF COM	FR	850 000	-226 879	80,00%	400 000	400 000		200 000	183 086		2 673 883
2 - Participations (à détailler) : (10 à 50 % du capital détenu)											
- GRDCOM	FR	10 000		40,00%	4 000						
B) Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations											

VD COM
Société par actions simplifiée au capital de 116 300 euros
Siège social : La Ribotière
85170 LE POIRE SUR VIE

431 454 263 RCS LA ROCHE SUR YON

ASSEMBLEE GENERALE DU 27 JUIN 2024

AFFECTATION DES RESULTATS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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 15 127,82 euros à la distribution de dividendes aux associés.

En outre je vous propose de compléter ladite somme par un prélèvement sur le compte « autres réserves » d'un montant de 84 890,18 euros. Le montant global distribué aux associés s'élevant ainsi à la somme de 100 018,00 euros.

RESOLUTION VOTEE

L'assemblée générale décide d'affecter la totalité du bénéfice de l'exercice écoulé s'élevant à 15 127,82 euros à la distribution de dividendes aux associés.

En outre elle décide de compléter ladite somme par un prélèvement sur le compte « autres réserves » d'un montant de 84 890,18 euros. Le montant global distribué aux associés s'élevant ainsi à la somme de 100 018,00 euros.

CERTIFIE EXACT

Le Président

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 2023

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

SOMMAIRE

- Rapport du Commissaire aux Comptes les comptes annuels ..... 1 à 4
- Bilan actif 5
- Bilan passif 6
- Compte de résultat ..... 7 à 8
- Annexes ..... 9 à 22

AR Les Sables d'Olonne,
le 12 Juin 2024

Pour la SARL CL-AUDIT,

Le Cogérant,
Didier LATOURNERIE
Commissaire aux Comptes Associé

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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 2023, 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3. 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 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.

➢ ***Appréciation et évaluation des créances clients*** :

Les créances clients représentent un poste significatif de l'actif du bilan. Elles sont valorisées à leur valeur nominale et dépréciées lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, selon les modalités décrites dans la note « Créances » de l'annexe.

Dans le cadre de nos appréciations de la valeur des créances clients, nous sommes assurés, par la mise en œuvre de confirmation directe, de contrôle de l'apurement et de revue de l'antériorité des créances clients, de leur correcte évaluation.

➢ ***Exhaustivité du chiffre d'affaires et respect du principe de séparation des exercices***

Afin de s'assurer de l'exhaustivité du chiffre d'affaires, nous avons vérifié le rapprochement du chiffre d'affaires entre la gestion commerciale et la comptabilité, permettant ainsi de s'assurer du transfert de l'exhaustivité du chiffre d'affaires en comptabilité.

Nous avons également vérifié par sondage le respect du principe de séparation des exercices concernant les ventes. Pour cela nous avons contrôlé par sondage la valorisation et le calcul des factures à établir et des produits constatés d'avance comptabilisés sur l'exercice. Nous nous sommes également assurés du respect du principe de permanence des méthodes.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés :

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans 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.

Autres informations :

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 en fait partie intégrante.

Fait aux Sables d'Olonne,
le 12 juin 2024

Pour la SARL CL-AUDIT,

Le Cogérant
Didier LATOURNERIE
Commissaire aux Comptes Associé

ANNEXE

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

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	26 667	22 625	4 042	4 372
Fonds commercial (1)	372 873		372 873	372 873
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	951	951		
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 938	6 906	1 032	1 332
Autres immobilisations corporelles	983 607	648 888	334 719	274 669
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				43 710
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	404 000		404 000	400 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	1 736		1 736	1 736
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 063		19 063	17 233
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 816 835	679 371	1 137 464	1 115 923
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	203 606		203 606	246 560
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	637 312	3 782	633 530	682 448
Autres créances	274 420		274 420	221 708
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	104 445	60 442	44 003	38 966
Disponibilités	503 429		503 429	429 013
Charges constatées d'avance (3)	18 618		18 618	18 749
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 741 828	64 224	1 677 604	1 637 445
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**3 558 663**	**743 595**	**2 815 068**	**2 753 368**
(1) Dont droit au bail				
(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

	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital	116 300	116 300
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	596 127	596 127
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	11 630	19 470
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	362 432	100 701
Report à nouveau		-97 000
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**15 128**	**350 891**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 101 617	1 086 490
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	643 039	529 968
Emprunts et dettes financières diverses (3)	1 070	1 070
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	535 998	516 498
Dettes fiscales et sociales	486 931	570 527
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	46 412	48 816
TOTAL DETTES	1 713 451	1 666 878
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**2 815 068**	**2 753 368**
(1) Dont à plus d'un an (a)	508 662	363 839
(1) Dont à moins d'un an (a)	1 204 789	1 303 040
(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

	31/12/2023	31/12/2022	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	1 616 035	2 249 520	-633 485	-28,16
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	3 235 137	3 375 297	-140 160	-4,15
Chiffre d'affaires net	**4 851 172**	**5 624 817**	**-773 645**	**-13,75**
Dont à l'exportation et livraisons intracomm.				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	70 461	75 218	-4 757	-6,32
Autres produits	7 692	7 291	401	5,50
Total produits d'exploitation (I)	4 929 325	5 707 327	-778 002	-13,63
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	1 294 446	1 707 578	-413 132	-24,19
Variations de stock	42 954	229 735	-186 781	-81,30
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	1 092 187	1 067 946	24 241	2,27
Impôts, taxes et versements assimilés	82 853	80 852	2 001	2,47
Salaires et traitements	1 708 280	1 761 083	-52 803	-3,00
Charges sociales	603 220	647 668	-44 448	-6,86
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	105 554	79 462	26 092	32,84
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	935	1 769	-834	-47,15
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	1 736	5 891	-4 156	-70,54
Total charges d'exploitation (II)	4 932 164	5 581 985	-649 821	-11,64
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-2 839**	**125 342**	**-128 181**	**-102,27**
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)	883	958	-75	-7,88
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg	5 037	8 239	-3 202	-38,86
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)	5 920	9 197	-3 277	-35,64
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	8 958	3 170	5 788	182,58
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	8 958	3 170	5 788	182,58
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**-3 038**	**6 027**	**-9 065**	**-150,41**
RESULTAT COURANT avant impôt	**-5 878**	**131 369**	**-137 247**	**-104,47**

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)

	31/12/2023	31/12/2022	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	24 790	954 256	-929 466	-97,40
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)	24 790	954 256	-929 466	-97,40
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		190	-190	-100,00
Sur opérations en capital	11 705	521 607	-509 902	-97,76
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.				
Total charges exceptionnelles (VIII)	11 705	521 797	-510 092	-97,76
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**13 085**	**432 460**	**-419 374**	**-96,97**
Participation des salariés aux résultats (IX)		107 381	-107 381	-100,00
Impôts sur les bénéfices (X)	-7 920	105 557	-113 477	-107,50
Total des produits (I+III+V+VII)	4 960 034	6 670 780	-1 710 746	-25,65
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 944 906	6 319 889	-1 374 983	-21,76
BENEFICE OU PERTE	**15 128**	**350 891**	**-335 763**	**-95,69**
(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

Autres éléments significatifs

La société VD COM a pris une participation à hauteur de 40% dans la société GRDCOM en date du 27 septembre 2023.

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 31/12/2023, dont le total est de 2 815 068 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 15 128 €.

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

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 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.

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

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 : 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
* Matériel de transport : 4 et 5 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.

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

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 : 3,17 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017-2019

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

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	372 873			372 873
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 131	2 536		26 667
Immobilisations incorporelles	**397 004**	**2 536**		**399 540**
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	9 678		1 740	7 938
- Instal.générales, agencements aménagements divers	381 451	3 756	13 185	372 023
- Matériel de transport	508 460	157 686	129 956	536 191
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	63 740	12 700	1 047	75 393
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes	43 710		43 710	
Immobilisations corporelles	**1 007 989**	**174 142**	**189 636**	**992 496**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	400 000	4 000		404 000
- Autres titres immobilisés	1 736			1 736
- Prêts et autres immobilisations financières	17 233	1 830		19 063
Immobilisations financières	**418 969**	**5 830**		**424 799**
ACTIF IMMOBILISE	**1 823 962**	**182 508**	**189 636**	**1 816 835**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2023
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

	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	19 759	2 866		22 625
Immobilisations incorporelles	**19 759**	**2 866**		**22 625**
- Terrains	951			951
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	8 346	300	1 740	6 906
- Instal.générales, agencements aménagements divers	330 996	11 139	12 541	329 595
- Matériel de transport	302 542	82 770	119 376	265 935
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 444	8 440	526	53 358
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**688 279**	**102 649**	**134 183**	**656 745**
ACTIF IMMOBILISE	**708 038**	**105 515**	**134 183**	**679 371**

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 949 412 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	19 063		19 063
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	637 312	637 312	
Autres	274 420	274 420	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	18 618	18 618	
Total	**949 412**	**930 349**	**19 063**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients fact. a etablir	274 566
Fourn.rrr & av.a recevoir	160 220
Org.sociaux prod.a recev.	1 095
Total	**435 882**

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 :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	69 640	935	6 351	64 224
Total	**69 640**	**935**	**6 351**	**64 224**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		935	1 314	
Financières			5 037	
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 d'exercice	Titres créés d'exercice	Titres remboursés	Titres en fin d'exercice
Actions ordinaires	11 630			11 630
TOTAL	**11 630**			**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 1 713 451 € 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	643 039	134 377	450 145	58 518
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 070	1 070		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	535 998	535 998		
Dettes fiscales et sociales	486 931	486 931		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	46 412	46 412		
Total	**1 713 451**	**1 204 789**	**450 145**	**58 518**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	300 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	187 309			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.a recevoir	75 797
Interets courus/emprunts	2 090
Personnel charges a payer	164 069
Org.sociaux ch. a payer	64 919
Etat charges a payer	12 418
Total	**319 293**

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 d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées avance	18 618		
Total	**18 618**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés avance	46 412		
Total	**46 412**		

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

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	704 988		704 988
Etudes			
Prestations de services			
Ventes de marchandises	1 616 035		1 616 035
Produits des activités annexes	2 530 149		2 530 149
TOTAL	**4 851 172**		**4 851 172**

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

	Montant en €
Effets escomptés non échus	
Caution emprunts NF COM	*170 961*
Avals et cautions	170 961
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Sûretés réelles consenties (hypobhèques, nantissements, gage)	*363 839*
Intérêts des emprunts	*32 849*
Autres engagements donnés	396 688
Total	**567 649**
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	170 961
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	363 839

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

	Montant en €
Plafonds des découverts autorisés	
Intérêts sur emprunts	*32 849*
Avals et cautions	32 849
Autres engagements reçus	
Total	**32 849**
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 : 76 440 €

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) Renseignements détaillés concernant les filiales et participations ci-dessous											
1 - Filiales (à détailler) : (+ 50 % du capital détenu)											
- NF COM	FR	850 000	-226 879	80,00%	400 000	400 000		200 000	183 086		2 673 883
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
2 - Participations (à détailler) : (10 à 50 % du capital détenu)											
- GRDCOM	FR	10 000		40,00%	4 000						
-											
-											
-											
-											
-											
-											
-											
B) Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations											
-											
-											
-											
-											

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