RCS : RODEZ
Code greffe : 1203

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de RODEZ atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00342
Numéro SIREN : 492 670 971
Nom ou dénomination : MACKOWIAK

Ce dépôt a été enregistré le 23/11/2020 sous le numéro de dépôt 4848

In Extenso
PME

SARL MACKOWIAK

Comptes annuels
Bilan au 31/12/2019

RUE DE SAUVEGARDE

12000 RODEZ

SIRET : 49267097100018

Signé électroniquement le 15/06/2020 par
Jean Paul Leydier

In Extenso
signature électronique

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

Eric MACKOWIAK

IN EXTENSO MEYREUIL
Arteparc de Bachassons
13590 MEYREUIL

Tél : 04 42 95 87 00
Fax : 04 42 60 79 01

① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 31/12/2019 Néant ☐

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net31/12/2019 ③	Net 31/12/2018 ④
Capital souscrit non appelé I	AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		
Fonds commercial (1)	AH	525 000	AI	525 000	525 000
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP	48 510	AQ 27 941	20 569	24 387
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	411 165	AS 383 170	27 995	40 976
Autres immobilisations corporelles	AT	25 013	AU 13 794	11 219	14 111
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes (2)	AX		AY		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU		CV		
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF		BG		
Autres immobilisations financières (2)	BH	44 700	BI	44 700	44 700
TOTAL II	BJ	**1 054 389**	BK **424 905**	**629 484**	649 175
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	465 721	BU	465 721	483 570
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)	BX	174 819	BY 328	174 491	196 833
Autres créances (3)	BZ	707 647	CA	707 647	464 195
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	184 541	CG	184 541	94 695
Charges constatées d'avance (3)	CH	5 790	CI	5 790	14 008
TOTAL III	CJ	**1 538 519**	CK **328**	**1 538 191**	1 253 301
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV	CW				
Primes de remboursement des obligations V	CM				
Ecarts de conversion actif VI	CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	**2 592 908**	IA **425 233**	**2 167 674**	**1 902 475**

(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP	(3) A plus d'1 an	CR
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks		Créances	

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/12/2019 Néant ☐

				Net 31/12/2019	Net 31/12/2018
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	244 238	DA	244 238	244 238
Primes d'émission, de fusion, d'apport			DB		
Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence) EK		DC		
Réserve légale (3)			DD	2 716	2 716
Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
Réserves réglementées (3)	(dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours) B1		DF		
Autres réserves	(dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants) EJ		DG	27 851	27 851
Report à nouveau			DH	-179 501	-114 589
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	2 981	-64 912
Subventions d'investissement			DJ		
Provisions réglementées			DK		
TOTAL I			DL	98 285	95 304
Produit des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées			DN		
TOTAL II			DO		
Provisions pour risques			DP		
Provisions pour charges			DQ		
TOTAL III			DR		
Emprunts obligataires convertibles			DS		
Autres emprunts obligataires			DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	27 636	144 878
Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs) EI		DV	259	259
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	1 920 920	1 547 133
Dettes fiscales et sociales			DY	119 809	114 042
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Autres dettes			EA	764	858
Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL IV			EC	2 069 389	1 807 171
Écarts de conversion passif	**V**		ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)			EE	**2 167 674**	**1 902 475**

Renvois :			
(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 069 389	1 807 171
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		144 878

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/12/2019 Néant ☐

		France		Exportations et livr. intracommunautaires		Total	31/12/2018
Ventes de marchandises	FA	6 869 736	FB		FC	6 869 736	6 793 355
Production vendue : - biens	FD		FE		FF		
Production vendue : - services	FG	679	FH		FI	679	6 886
Chiffre d'affaires net	FJ	6 870 415	FK		FL	6 870 415	6 800 241
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO		5 000
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	24 942	14 278
Autres produits (1) (11)					FQ	14	236
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	**6 895 371**	6 819 755
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	5 583 670	5 442 405
Variation de stock (marchandises)					FT	17 848	91 206
Achats 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)					FW	559 328	532 175
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	33 825	30 908
Salaires et traitements					FY	466 268	496 616
Charges sociales (10)					FZ	156 411	164 542
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	42 847	58 909
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	328	18 659
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
Autres charges (12)					GE	26 342	15 870
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	6 886 867	6 851 290
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	**8 503**	**-31 535**
Bénéfice attribué ou perte transférée **III**					GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré **IV**					GI		
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		
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)					GP		
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	6 023	26 886
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)					GU	**6 023**	26 886
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	**-6 023**	**-26 886**
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	**2 481**	**-58 421**

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/12/2019 Néant ☐

		31/12/2019	31/12/2018
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		4 515
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	500	
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	**500**	**4 515**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		11 006
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH		**11 006**
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	**500**	**-6 491**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **IX**	HJ		
Impôts sur les bénéfices **X**	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	**6 895 871**	6 824 270
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	**6 892 890**	6 889 182
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HN	**2 981**	**-64 912**

(1)		- Produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
(2)		- Produits de locations immobilières		HY		
		- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1G		4 515
(3)		- Crédit-bail mobilier		HP		
		- Crédit-bail immobilier		HQ		
(4)		- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		1H		11 006
(5)		- Produits concernant les entreprises liées		1J		
(6)		- Intérêts concernant les entreprises liées		1K		
(6 bis)		- Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238b du CGI)		HX		
(6 ter)	Dont :	- Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
(9)		- Transferts de charges		A1	14 283	
(10)		- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	35 722	32 464
		(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5			
(11)		- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)		- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	485	467
(13)		- Primes et cotisations complémentaires professionnelles : facultatives	A6			
		obligatoires	A9	35 722		
		(dont cotisations facultatives Madelin)	A7	7 485		
		(dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite)	A8			

(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
CESSION KANGOO		500

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Charges antérieures	Produits antérieurs

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 2 167 674 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 2 981 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

COMMERCE DE GROS

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

RODEZ

Règles et méthodes comptables

SARL MACKOWIAK

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 2 167 674 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 981 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Les évènements survenus depuis la date d'arrêté des comptes, liés au COVID-19, n'ont pas de conséquences sur la continuité d'exploitation et sur l'arrêté des comptes. Toutefois, pour faire pace à son besoin de fond de roulement, un PGE a été demandé représentant plusieurs mois de BFR.

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Fonds de commerce

Absence de provision pour dépréciation du fonds de commerce.

La dépréciation du fonds commercial est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur actuelle.

En l'absence d'indice de perte de valeur, aucun test de dépréciation n'a été réalisé au cours de l'exercice sur le fonds commercial.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Créances

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	17	17
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	17	17

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 122	217.68000	244 238
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 122	217.68093	244 238

Commentaire

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	525 000		
TOTAL	525 000		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	48 510		
Installations techniques, matériel et outillages ind.	392 645		18 520
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			2 596
Mat. de transport	23 976		2 041
Mat. de bureau et info., mobilier	5 832		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	470 963		23 156
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	44 700		
TOTAL	44 700		
TOTAL GENERAL	1 040 663		23 156

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			525 000	
TOTAL			525 000	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			48 510	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			411 165	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			2 596	
Mat. de transport		9 431	16 586	
Mat. de bureau et info., mobilier			5 832	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		9 431	484 689	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			44 700	
TOTAL			44 700	
TOTAL GENERAL		9 431	1 054 389	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.	24 123	3 818		27 941
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	351 669	31 500		383 170
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	695	2 506		3 201
Matériel de transport	14 289	3 956	9 431	8 814
Mat. de bureau et informatique, mobilier	712	1 067		1 779
Emballages récup. et divers				
	391 489	42 847	9 431	424 905
TOTAL GENERAL	391 489	42 847	9 431	424 905

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE				TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	10 659	10 103	20 433		328
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	10 659	10 103	20 433		328
TOTAL GENERAL (I+II+III)	10 659	10 103	20 433		328
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		10 103	10 659		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	44 700		44 700
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	10 363	10 363	
Autres créances clients	164 456	164 456	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	248	248	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	926	926	
Impôts sur les bénéfices	9 484	9 484	
Taxe sur la valeur ajoutée	41 784	41 784	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	189	189	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	655 015	655 015	
Charges constatées d'avance	5 790	5 790	
TOTAL	932 956	888 256	44 700

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	27 636	27 636		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 920 920	1 920 920		
Personnel et comptes rattachés	53 277	53 277		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 045	49 045		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	4 566	4 566		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 920	12 920		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	259	259		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	764	764		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 069 389	2 069 389		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques 259

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	95 304
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	95 304
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	95 304
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-64 912
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	64 912
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	95 304
Résultat de l'exercice	2 981
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	98 285

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**60 401.50**	**39 477.53**
Dettes fiscales et sociales	**80 921.37**	**72 893.43**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	141 322.87	112 370.96

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**60 401.50**	**39 477.53**
40810000 FNP FOURNISSEURS	11 164.58	5 545.94
40810002 PROV REDEVANCE FRANCHISE	17 335.00	17 554.00
40810004 PROVISION HONORAIRES JURIDIQUES	5 455.00	2 017.00
40810007 PROV EAU	165.00	
40810010 PROVISION LOCATION	150.75	150.75
40810015 FNP ETUDES DIVERSES	150.00	
40810016 PROV ENTRETIEN		169.67
40810017 Prov EDF	4 781.71	2 609.00
40810018 PROV PUBLICITE GENEDIS	2 427.22	2 683.77
40810022 PROV RHINOS		618.00
40810025 Prov CAC	13 668.00	5 700.00
40810029 INTERETS EMPRUNT	48.36	
40810032 PROV INTERETS DEBITEURS	811.32	
40810033 PROV FRIODIS	900.00	872.80
40810035 PROV CARTE AFFAIRE	1 218.67	1 556.60
40810037 PROV TVS	944.00	
40810039 PROV SACEM	485.00	
40810040 PROV NEOPOST	83.58	
40810041 PROV COPAS MAINT	270.00	
40810042 PROV METENERGIE	279.99	
40810043 PROV TARN	63.32	
Dettes fiscales et sociales	**80 921.37**	**72 893.43**
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	53 277.18	49 377.00
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	15 450.00	14 813.00
43861000 COTISATIONS SOCIALES GERANT		683.00
43862000 COMPLEMENTAIRES GERANTS		576.67
44863000 ORDURES MENAGERES	689.51	

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
44864000 TAXE APPRENTISSAGE	2 991.46	2 991.46
44865000 FORMATION CONTINUE	8 513.22	4 452.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	141 322.87	112 370.96

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Charges d'exploitation	5 790	14 008
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	5 790	14 008

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
REMBOURSEMENT GRAS SAVOYE SINISTRE		4 372
REMBOURSEMENT GRAS SAVOYE SINISTRE		2 390
PROV REMBOURSEMENT FORCO FORMATION JIMMY		7 521
TOTAL		14 283

Commentaire

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Total	

MACKOWIAK

SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE AU CAPITAL DE 244 238 EUROS
SIEGE SOCIAL : ZAC DE BEL AIR, RUE DE SAUVEGARDE
12000 RODEZ

492 670 971 RCS RODEZ

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 AOUT 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2019

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élevant à 2 981 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 981 euros
A l'absorption des pertes antérieures à due concurrence	2 981 euros

Portant le poste report à nouveau débiteur à la somme de - 176 520 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 août 2020

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Gérance

Monsieur Eric MACKOWIAK

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet **Lubrano**
commissariat aux comptes
www.cabinet-lubrano.com

Olivier **Lubrano**
Expert-comptable diplômé inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille.
Commissaire aux comptes près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.
École supérieure libre des Sciences Commerciales appliquées Paris.

SARL MACKOWIAK

SARL au capital de 244 238 €

Siège social : ZAC DE BEL AIR
RUE DE SAUVEGARDE

492 670 971 R.C.S. RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2019

Ce rapport contient 23 pages.

Les bureaux du Club Hippique
298, Avenue du Club Hippique
13090 AIX-EN-PROVENCE

Tél. : 04 42 12 65 60 - Fax : 04 42 64 01 04
o.lubrano@cabinet-lubrano.com

Siret 480 963 040 00013 - APE 6920 Z - N° TVA Intracommunautaire FR67480963040

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet **Lubrano**
commissariat aux comptes
www.cabinet-lubrano.com

Olivier **Lubrano**
Expert-comptable diplômé inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille.
Commissaire aux comptes près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.
École supérieure libre des Sciences Commerciales appliquées Paris.

SARL MACKOWIAK

SARL au capital de 244 238 €

Siège social : ZAC DE BEL AIR
RUE DE SAUVEGARDE

492 670 971 R.C.S. RODEZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2019

Mesdames, Messieurs les Associés,

En exécution de la mission, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2019 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre SARL, tels qu'ils sont joints au présent rapport, faisant ressortir un résultat de 2 981 euros, un total de bilan de 2 167 674 euros et un chiffre d'affaires de 6 870 415 euros ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les bureaux du Club Hippique
298, Avenue du Club Hippique
13090 AIX-EN-PROVENCE

Tél. : 04 42 12 65 60 - Fax : 04 42 64 01 04
o.lubrano@cabinet-lubrano.com

Siret 480 963 040 00013 - APE 6920 Z - N° TVA Intracommunautaire FR67480963040

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet **Lubrano**
commissariat aux comptes
www.cabinet-lubrano.com

Olivier **Lubrano**
Expert-comptable diplômé inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille.
Commissaire aux comptes près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.
École supérieure libre des Sciences Commerciales appliquées Paris.

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **SARL MACKOWIAK** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, 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 **SARL MACKOWIAK** à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Les bureaux du Club Hippique
298, Avenue du Club Hippique
13090 AIX-EN-PROVENCE

Tél. : 04 42 12 65 60 - Fax : 04 42 64 01 04
o.lubrano@cabinet-lubrano.com

Siret 480 963 040 00013 - APE 6920 Z - N° TVA Intracommunautaire FR67480963040

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet **Lubrano**
commissariat aux comptes
www.cabinet-lubrano.com

Olivier **Lubrano**
Expert-comptable diplômé inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille.
Commissaire aux comptes près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.
École supérieure libre des Sciences Commerciales appliquées Paris.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 **SARL MACKOWIAK** à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Gérant.

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.

Les bureaux du Club Hippique
298, Avenue du Club Hippique
13090 AIX-EN-PROVENCE

Tél. : 04 42 12 65 60 - Fax : 04 42 64 01 04
o.lubrano@cabinet-lubrano.com

Siret 480 963 040 00013 - APE 6920 Z - N° TVA Intracommunautaire FR67480963040

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet **Lubrano**
commissariat aux comptes
www.cabinet-lubrano.com

Olivier **Lubrano**
Expert-comptable diplômé inscrit au Tableau de l'Ordre de Marseille.
Commissaire aux comptes près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence.
École supérieure libre des Sciences Commerciales appliquées Paris.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

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

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

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

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

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

Fait à Aix-en-Provence, le 02 juin 2020

Le Commissaire aux comptes
M OLIVIER LUBRANO

Les bureaux du Club Hippique
298, Avenue du Club Hippique
13090 AIX-EN-PROVENCE

Tél. : 04 42 12 65 60 - Fax : 04 42 64 01 04
o.lubrano@cabinet-lubrano.com

Siret 480 963 040 00013 - APE 6920 Z - N° TVA Intracommunautaire FR67480963040

Comptes annuels

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/12/2019	Net Au 31/12/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	525 000		525 000	525 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	48 510	27 941	20 569	24 387
Installations tech., matériels et outillages industriels	411 165	383 170	27 995	40 976
Autres immobilisations corporelles	25 013	13 794	11 219	14 111
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	44 700		44 700	44 700
TOTAL (I)	1 054 389	424 905	629 484	649 175
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	465 721		465 721	483 570
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	174 819	328	174 491	196 833
Autres	707 647		707 647	464 195
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	184 541		184 541	94 695
Charges constatées d'avance	5 790		5 790	14 008
TOTAL (II)	1 538 519	328	1 538 191	1 253 301
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 592 908	425 233	2 167 674	1 902 475

Bilan Passif

			Net Au 31/12/2019	Net Au 31/12/2018
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	dont versé :	244 238	244 238	244 238
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
Réserves :				
- Réserve légale			2 716	2 716
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves			27 851	27 851
Report à nouveau			-179 501	-114 589
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			2 981	-64 912
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
		TOTAL (I)	**98 285**	**95 304**
AUTRES FONDS PROPRES				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
		TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
		TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			27 636	144 878
Emprunts et dettes financières diverses			259	259
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			1 920 920	1 547 133
Dettes fiscales et sociales			119 809	114 042
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			764	858
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
		TOTAL (III)	**2 069 389**	**1 807 171**
Ecarts de conversion passif (IV)				
		TOTAL GENERAL (I à IV)	**2 167 674**	**1 902 475**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	144 878

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2019 au 31/12/2019			Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	6 869 736		6 869 736	6 793 355
Production vendue de biens				
Production vendue de services	679		679	6 886
Chiffre d'affaires Net	6 870 415		6 870 415	6 800 241
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				5 000
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			24 942	14 278
Autres produits			14	236
TOTAL (I)			6 895 371	6 819 755
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			5 583 670	5 442 405
Variation de stocks (marchandises)			17 848	91 206
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			559 328	532 175
Impôts, taxes et versements assimilés			33 825	30 908
Salaires et traitements			466 268	496 616
Charges sociales			156 411	164 542
Dotations aux amortissements sur immobilisations			42 847	58 909
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			328	18 659
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			26 342	15 870
TOTAL (II)			6 886 867	6 851 290
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			8 503	-31 535
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			6 023	26 886
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			6 023	26 886
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-6 023	-26 886
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			2 481	-58 421

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		4 515
Sur opérations en capital	500	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	500	4 515
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		11 006
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		11 006
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	500	-6 491
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	6 895 871	6 824 270
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	6 892 890	6 889 182
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	2 981	-64 912
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		4 515
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		11 006
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 2 167 674 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 2 981 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

COMMERCE DE GROS

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

RODEZ

Règles et méthodes comptables

SARL MACKOWIAK

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 2 167 674 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 981 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Les évènements survenus depuis la date d'arrêté des comptes, liés au COVID-19, n'ont pas de conséquences sur la continuité d'exploitation et sur l'arrêté des comptes. Toutefois, pour faire pace à son besoin de fond de roulement, un PGE a été demandé représentant plusieurs mois de BFR.

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

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Fonds de commerce

Absence de provision pour dépréciation du fonds de commerce.

La dépréciation du fonds commercial est la constatation que sa valeur actuelle est devenue inférieure à sa valeur nette comptable. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur actuelle.

En l'absence d'indice de perte de valeur, aucun test de dépréciation n'a été réalisé au cours de l'exercice sur le fonds commercial.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Créances

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	17	17
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	17	17

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 122	217.68000	244 238
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 122	217.68093	244 238

Commentaire

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		525 000		
	TOTAL	**525 000**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		48 510		
Installations techniques, matériel et outillages ind.		392 645		18 520
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				2 596
Mat. de transport		23 976		2 041
Mat. de bureau et info., mobilier		5 832		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	**470 963**		**23 156**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		44 700		
	TOTAL	**44 700**		
	TOTAL GENERAL	**1 040 663**		**23 156**

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			525 000	
TOTAL			**525 000**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			48 510	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			411 165	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			2 596	
Mat. de transport		9 431	16 586	
Mat. de bureau et info., mobilier			5 832	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**9 431**	**484 689**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			44 700	
TOTAL			**44 700**	
TOTAL GENERAL		**9 431**	**1 054 389**	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.	24 123	3 818		27 941
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	351 669	31 500		383 170
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	695	2 506		3 201
Matériel de transport	14 289	3 956	9 431	8 814
Mat. de bureau et informatique, mobilier	712	1 067		1 779
Emballages récup. et divers				
	391 489	**42 847**	**9 431**	**424 905**
TOTAL GENERAL	**391 489**	**42 847**	**9 431**	**424 905**

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	10 659	10 103	20 433		328
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	10 659	10 103	20 433		328
TOTAL GENERAL (I+II+III)	10 659	10 103	20 433		328
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		10 103	10 659		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	44 700		44 700
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	10 363	10 363	
Autres créances clients	164 456	164 456	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	248	248	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	926	926	
Impôts sur les bénéfices	9 484	9 484	
Taxe sur la valeur ajoutée	41 784	41 784	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	189	189	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	655 015	655 015	
Charges constatées d'avance	5 790	5 790	
TOTAL	932 956	888 256	44 700

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	27 636	27 636		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 920 920	1 920 920		
Personnel et comptes rattachés	53 277	53 277		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 045	49 045		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	4 566	4 566		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	12 920	12 920		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	259	259		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	764	764		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**2 069 389**	**2 069 389**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques 259

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	95 304
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**95 304**
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	**95 304**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-64 912
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	64 912
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**95 304**
Résultat de l'exercice	2 981
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**98 285**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**60 401.50**	**39 477.53**
Dettes fiscales et sociales	**80 921.37**	**72 893.43**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	141 322.87	112 370.96

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**60 401.50**	**39 477.53**
40810000 FNP FOURNISSEURS	11 164.58	5 545.94
40810002 PROV REDEVANCE FRANCHISE	17 335.00	17 554.00
40810004 PROVISION HONORAIRES JURIDIQUES	5 455.00	2 017.00
40810007 PROV EAU	165.00	
40810010 PROVISION LOCATION	150.75	150.75
40810015 FNP ETUDES DIVERSES	150.00	
40810016 PROV ENTRETIEN		169.67
40810017 Prov EDF	4 781.71	2 609.00
40810018 PROV PUBLICITE GENEDIS	2 427.22	2 683.77
40810022 PROV RHINOS		618.00
40810025 Prov CAC	13 668.00	5 700.00
40810029 INTERETS EMPRUNT	48.36	
40810032 PROV INTERETS DEBITEURS	811.32	
40810033 PROV FRIODIS	900.00	872.80
40810035 PROV CARTE AFFAIRE	1 218.67	1 556.60
40810037 PROV TVS	944.00	
40810039 PROV SACEM	485.00	
40810040 PROV NEOPOST	83.58	
40810041 PROV COPAS MAINT	270.00	
40810042 PROV METENERGIE	279.99	
40810043 PROV TARN	63.32	
Dettes fiscales et sociales	**80 921.37**	**72 893.43**
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	53 277.18	49 377.00
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	15 450.00	14 813.00
43861000 COTISATIONS SOCIALES GERANT		683.00
43862000 COMPLEMENTAIRES GERANTS		576.67
44863000 ORDURES MENAGERES	689.51	

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
44864000 TAXE APPRENTISSAGE	2 991.46	2 991.46
44865000 FORMATION CONTINUE	8 513.22	4 452.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	141 322.87	112 370.96

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/12/2019	Exercice clos le 31/12/2018
Charges d'exploitation	5 790	14 008
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	5 790	14 008

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
REMBOURSEMENT GRAS SAVOYE SINISTRE		4 372
REMBOURSEMENT GRAS SAVOYE SINISTRE		2 390
PROV REMBOURSEMENT FORCO FORMATION JIMMY		7 521
TOTAL		**14 283**

Commentaire

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Total	