RCS : CLERMONT FERRAND
Code greffe : 6303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 00228
Numéro SIREN : 534 470 042
Nom ou dénomination : EDENDIS

Ce dépôt a été enregistré le 06/04/2023 sous le numéro de dépôt 2372

CF Expertise Comptable

S.A.S. EDENDIS
Comptes Annuels au 30/09/2022

DEPOT N° 2372

DU - 6 AVR. 2023

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	30/09/2022 (12 mois)			30/09/2021 (12 mois)
	Brut	Amort.Déprect°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial	1 706 000		1 706 000	1 706 000
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains				
Constructions	622 484	343 034	279 450	344 223
Installations tech., matériel et outillage indus.	516 959	465 347	51 612	113 714
Autres immobilisations corporelles	883 383	818 077	65 306	110 552
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participat° évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	67 119		67 119	65 425
ACTIF IMMOBILISE	**3 795 945**	**1 626 458**	**2 169 487**	**2 339 914**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 360 514		1 360 514	1 165 133
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	56 896		56 896	48 531
Fournisseurs débiteurs	753		753	1 197
Personnel				
Organismes sociaux				2 747
Etat, impôts sur les bénéfices	62 595		62 595	44 716
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	69 715		69 715	19 446
Autres	151 215		151 215	156 312
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	23 850		23 850	513 880
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	90 941		90 941	98 071
ACTIF CIRCULANT	**1 816 479**		**1 816 479**	**2 050 033**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**5 612 424**	**1 626 458**	**3 985 966**	**4 389 947**

Certifié Conforme
le Président

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	30/09/2022 (12 mois)	30/09/2021 (12 mois)
Capital social ou individuel	60 000	60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	747 000	747 000
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	6 000	6 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 110 200	1 107 999
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	**69 639**	**242 201**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**1 992 840**	**2 163 200**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	437 550	714 870
Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		3 628
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 278 839	1 223 539
Personnel	116 254	149 390
Organismes sociaux	98 142	72 731
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	31 072	31 696
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 269	30 893
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**1 993 126**	**2 226 747**
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**3 985 966**	**4 389 947**

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	30/09/2022 (12 mois)	30/09/2021 (12 mois)
Ventes de marchandises	19 300 672		19 300 672	18 392 549
Production vendue biens	7 416		7 416	2 760
Production vendue services	48 000		48 000	44 548
Chiffres d'affaires Nets	**19 356 088**		**19 356 088**	**18 439 857**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			20 589	3 364
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			6 649	4 475
Autres produits			8 609	7 616
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**19 391 935**	**18 455 312**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			16 321 214	15 309 099
Variation de stock (marchandises)			-195 381	-70 185
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			1 144 588	1 102 416
Impôts, taxes et versements assimilés			163 527	126 614
Salaires et traitements			1 289 002	1 158 498
Charges sociales			302 971	284 160
Dotations aux amortissements sur immobilisations			255 745	244 520
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			12 034	4 499
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**19 293 700**	**18 159 622**
RESULTAT EXPLOITATION			**98 235**	**295 690**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			4 701	10 334
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**4 701**	**10 334**
RESULTAT FINANCIER			**-4 701**	**-10 334**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			**93 534**	**285 356**

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	30/09/2022 (12 mois)	30/09/2021 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 448	67 614
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**3 448**	**67 614**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 109	15 588
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**1 109**	**15 588**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**2 338**	**52 027**
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	26 233	95 181
TOTAL DES PRODUITS	**19 395 383**	**18 522 926**
TOTAL DES CHARGES	**19 325 743**	**18 280 725**
RESULTAT NET	**69 639**	**242 201**
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er octobre 2021 au 30 septembre 2022.

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

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- L'ensemble du fond commercial présente une durée de vie non limitée. Le fond commercial est donc non amortissable. Pour les exercices ouverts à compter 1er novembre 2016, un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) doit être réalisé, au moins une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

  Le fonds de commerce de la SAS EDENDIS a fait l'objet d'un test pour déterminer sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage. La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fond commercial à sa valeur actuelle.
  Pour notre test de dépréciation, nous nous sommes appuyés sur la valeur vénale, à la date de clôture, correspondant au montant qui pourrait être obtenu lors de la vente du fonds de commerce. Nous avons retenu comme critère les modalités de calcul du prix du goodwill issues des accords communément utilisés au sein du réseau de la franchise.

  Suite à ce contrôle, aucune dépréciation n'est requise sur ce poste.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 30 septembre 2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêté des dits comptes annuels.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➢ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.

✓ **Amortissements**

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Toutefois, la société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan ≤ 3,65 M€ ; chiffre d'affaires ≤ 7,3 M€ ; effectif ≤ 50) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

➢ **Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

➢ **Stocks et en-cours**

Le stock fait l'objet d'un inventaire physique détaillé à la date de clôture.

➢ **Créances, Dettes et Liquidités**

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➢ **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

➢ **Engagements en matière de retraite**

Option retenue :

Conformément au choix laissé par le Code de Commerce, l'entreprise ne comptabilise pas ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges mais mentionne son évaluation en engagements hors bilan.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'entreprise applique la recommandation 2003-R.01 du 1er avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

P.B.O (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode retient comme base le salaire de fin de carrière.

Les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Le taux d'actualisation retenu au 30 septembre 2022 est 3.70 %
Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 1 706 000 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Deprec.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	1 706 000		1 706 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	**1 706 000**		**1 706 000**	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 3 795 945 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 706 000			1 706 000
Immobilisations corporelles	1 939 203	83 624		2 022 827
Immobilisations financières	65 425	1 694		67 119
TOTAL	**3 710 627**	**85 318**		**3 795 945**

Amortissements et dépréciations d'actif = 1 626 458 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 370 714	255 745		1 626 458
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**1 370 714**	**255 745**		**1 626 458**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Fonds commercial	1 706 000	0	1 706 000	Non amortiss.
Agenc.amenagement constru	622 484	343 034	279 450	de 5 à 20 ans
Inst.tech.mat.out.industr	516 959	465 347	51 612	5 ans
Aai divers	844 609	782 928	61 682	de 1 à 7 ans
Materiel de transport	6 081	2 715	3 366	de 3 à 4 ans
Mat.bureau informatique	27 049	26 841	208	de 3 à 5 ans
Mobilier	5 644	5 593	50	5 ans
TOTAL	**3 728 827**	**1 626 458**	**2 102 368**	

Etat des créances = 499 234 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	67 119		67 119
Actif circulant & charges d'avance	432 115	432 115	
TOTAL	**499 234**	**432 115**	**67 119**

Produits à recevoir par postes du bilan = 22 672 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	22 672
Disponibilités	
TOTAL	**22 672**

Charges constatées d'avance = 90 941 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 60 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	3 000	20.00	60 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**3 000**	**20.00**	**60 000**

Etat des dettes = 1 993 126 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	437 550	255 685	181 865	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 278 839	1 278 839		
Dettes fiscales & sociales	245 468	245 468		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	31 269	31 269		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**1 993 126**	**1 811 261**	**181 865**	

Charges à payer par postes du bilan = 218 641 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	46 532
Dettes fiscales & sociales	172 108
Autres dettes	
TOTAL	**218 641**

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 19 356 088 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	19 443 954	10 %
Ventes de produits résiduels	7 416	0. %
Prestations de services	5 553	0. %
Produits des activités annexes	42 446	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-143 282	-0 %
TOTAL	**19 356 088**	**100.00 %**

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 22 672 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseur debiteurs(409800)	22 672
TOTAL	**22 672**

Charges constatées d'avance = 90 941 €

Charges constatées d'avance	Montant
Avance charges diverses(486060)	90 941
TOTAL	**90 941**

Charges à payer = 218 641 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	46 532
TOTAL	**46 532**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions conges payees(428200)	83 719
Provisions 13e mois(428300)	18 065
Prime(428310)	5 000
Charg. soc./prov cp(438200)	20 113
Charg. soc./prov 13e mois(438300)	12 646
Charges sociales primes(438310)	3 500
Cet(448610)	4 328
Cont opco(448630)	860
Aide a la construction(448640)	1 340
Taxe grde surface(448655)	22 048
Taxe publicite(448690)	490
TOTAL	**172 108**

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Emprunt Crédit Agricole 80 000 €

- Date de début 30/06/2022
- Durée 48 mois
- Taux 0.58%
- Garanties : nantissement en 1er rang sur le fonds de commerce
- Solidarité : l'emprunteur engage solidairement toutes les personnes désignées sous cette entité.

Emprunt Crédit Agricole 700 000 €

- Date de début 01/03/2017
- Durée 84 mois
- Taux 0,95%
- Garanties : nantissement sur le fonds de commerce
- Solidarité : l'emprunteur engage solidairement toutes les personnes désignées sous cette entité.

Emprunt BPI 700 000 €

- Date de début 01/02/2017
- Durée 84 mois
- Taux 0,54%
- Garanties : nantissement en 3er rang sur le fonds de commerce
- Solidarité : l'emprunteur engage solidairement toutes les personnes désignées sous cette entité.

RESULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

Tableau

Nature des Indications / Périodes	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2019	30/09/2018
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	60 000	60 000	60 000	60 000	60 000
b) Nombre d'actions émises	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	19 356 088	18 439 857	17 361 527	16 710 718	16 056 862
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	351 617	581 903	460 477	265 035	321 865
c) Impôt sur les bénéfices	26 233	95 181	22 946	-3 997	-11 347
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	325 384	486 722	437 531	269 032	333 212
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	69 639	242 201	120 979	-50 366	23 753
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III – Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements	108	162	146	90	111
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	23	81	40	-17	8
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés	45	45	42	46	46
b) Montant de la masse salariale	1 289 002	1 158 498	1 067 134	967 690	1 022 278
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	302 971	284 160	243 051	246 331	273 941

EDENDIS
SAS au capital de 60 000 euros
Rue Jean Moulin - Zone d'Activités Puits Est - 63700 ST ELOY LES MINES
534 470 042 RCS CLERMONT-FERRAND

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 MARS 2023

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2022

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à 69 639,35 euros de la manière suivante :

Résultat Net Comptable de l'exercice clos le 30/09/22, soit	69 639,35 euros
Augmenté d'un prélèvement sur le compte « Autres Réserves » à hauteur de	30 380,65 euros
Afin de porter le bénéfice distribuable à 100 020,00 euros	
A titre de dividende global de	100 020,00 euros
Soit 33,34 euros par action	

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 100 020,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution, mais que ledit abattement ne pourra trouver à s'appliquer, les bénéficiaires étant des personnes morales.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Montant éligible à l'abattement de 40%	Montant non-éligible à l'abattement de 40%
30/09/2021	240 000 €	Néant
30/09/2020	160 020 €, dont 80 010 € de distribution de réserves	Néant
30/09/2019	Néant	Néant

VOTE DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 MARS 2023

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Jérôme MICHOT



In Extenso

AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT AUX COMPTES
19 Boulevard Alfred Daney
BP 50241
33028 Bordeaux Cedex

EDENDIS

Société par actions simplifiée

Zone d'activité puits Est
Rue Jean Moulin
63700 SAINT ELOY LES MINES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022

S.A.R.L. au capital de 7 622,45 € - 333 485 084 RCS MONT DE MARSAN
Siège social : 8 Allée de la Capère 40 000 Mont-de-Marsan
Société de commissariat aux comptes – Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine

In Extenso

AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT AUX COMPTES
19 Boulevard Alfred Daney
BP 50241
33028 Bordeaux Cedex

EDENDIS

Société par actions simplifiée

Zone d'activité puits Est
Rue Jean Moulin
63700 SAINT ELOY LES MINES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022

A l'assemblée générale de la société EDENDIS,

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 EDENDIS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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 octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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.

- Fonds commercial :

Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan pour un montant de 1 706 000 euros (soit près de 43% de son total) et n'est pas déprécié à la clôture.

La méthode d'évaluation de ce fonds est décrite dans l'annexe des comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à :

- Nous assurer de la correcte application de la méthode de valorisation décrite dans l'annexe ainsi que de la permanence de cette méthode ;
- Constater la valeur actuelle du fonds ;
- Valider l'absence de dépréciation de ce fonds à la clôture de l'exercice en nous basant sur la valeur vénale déterminée de ce fonds.

- Stocks :

Les stocks s'élèvent à 1 360 514 euros à la clôture de l'exercice (soit près de 34% du total bilan) et n'ont pas fait l'objet de dépréciation.

La valeur des stocks comptabilisée à l'actif du bilan est déterminée selon la méthode exposée dans la note "stocks et en-cours" de l'annexe aux comptes annuels.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant l'existence et l'évaluation des montants comptabilisés dans les comptes. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent

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

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bordeaux, le 17 mars 2023

Le commissaire aux comptes

Audit Aquitaine Commissariat aux Comptes

Audrey VERGÈS

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, annexe

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	30/09/2022 (12 mois)			30/09/2021 (12 mois)
	Brut	Amort.Déprect°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial	1 706 000		1 706 000	1 706 000
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains				
Constructions	622 484	343 034	279 450	344 223
Installations tech., matériel et outillage indus.	516 959	465 347	51 612	113 714
Autres immobilisations corporelles	883 383	818 077	65 306	110 552
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participat° évaluées selon mise en équival.				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	67 119		67 119	65 425
ACTIF IMMOBILISE	**3 795 945**	**1 626 458**	**2 169 487**	**2 339 914**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 360 514		1 360 514	1 165 133
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	56 896		56 896	48 531
Fournisseurs débiteurs	753		753	1 197
Personnel				
Organismes sociaux				2 747
Etat, impôts sur les bénéfices	62 595		62 595	44 716
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	69 715		69 715	19 446
Autres	151 215		151 215	156 312
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	23 850		23 850	513 880
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	90 941		90 941	98 071
ACTIF CIRCULANT	**1 816 479**		**1 816 479**	**2 050 033**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**5 612 424**	**1 626 458**	**3 985 966**	**4 389 947**

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	30/09/2022 (12 mois)	30/09/2021 (12 mois)
Capital social ou individuel	60 000	60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	747 000	747 000
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	6 000	6 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 110 200	1 107 999
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	**69 639**	**242 201**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**1 992 840**	**2 163 200**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	437 550	714 870
Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		3 628
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 278 839	1 223 539
Personnel	116 254	149 390
Organismes sociaux	98 142	72 731
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	31 072	31 696
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 269	30 893
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**1 993 126**	**2 226 747**
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**3 985 966**	**4 389 947**

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	30/09/2022 (12 mois)	30/09/2021 (12 mois)
Ventes de marchandises	19 300 672		19 300 672	18 392 549
Production vendue biens	7 416		7 416	2 760
Production vendue services	48 000		48 000	44 548
Chiffres d'affaires Nets	**19 356 088**		**19 356 088**	**18 439 857**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			20 589	3 364
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			6 649	4 475
Autres produits			8 609	7 616
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**19 391 935**	**18 455 312**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			16 321 214	15 309 099
Variation de stock (marchandises)			-195 381	-70 185
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			1 144 588	1 102 416
Impôts, taxes et versements assimilés			163 527	126 614
Salaires et traitements			1 289 002	1 158 498
Charges sociales			302 971	284 160
Dotations aux amortissements sur immobilisations			255 745	244 520
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			12 034	4 499
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**19 293 700**	**18 159 622**
RESULTAT EXPLOITATION			**98 235**	**295 690**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			4 701	10 334
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**4 701**	**10 334**
RESULTAT FINANCIER			**-4 701**	**-10 334**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			**93 534**	**285 356**

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	30/09/2022 (12 mois)	30/09/2021 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 448	67 614
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**3 448**	**67 614**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 109	15 588
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**1 109**	**15 588**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**2 338**	**52 027**
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	26 233	95 181
TOTAL DES PRODUITS	**19 395 383**	**18 522 926**
TOTAL DES CHARGES	**19 325 743**	**18 280 725**
RESULTAT NET	**69 639**	**242 201**
Dont Crédit-bail mobilier		
Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er octobre 2021 au 30 septembre 2022.

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

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I – EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- L'ensemble du fond commercial présente une durée de vie non limitée. Le fond commercial est donc non amortissable. Pour les exercices ouverts à compter 1er novembre 2016, un test de dépréciation (comparaison de la valeur comptable et de la valeur actuelle) doit être réalisé, au moins une fois par exercice, pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

  Le fonds de commerce de la SAS EDENDIS a fait l'objet d'un test pour déterminer sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage. La dépréciation permet de ramener la valeur nette comptable du fond commercial à sa valeur actuelle.
  Pour notre test de dépréciation, nous nous sommes appuyés sur la valeur vénale, à la date de clôture, correspondant au montant qui pourrait être obtenu lors de la vente du fonds de commerce. Nous avons retenu comme critère les modalités de calcul du prix du goodwill issues des accords communément utilisés au sein du réseau de la franchise.

  Suite à ce contrôle, aucune dépréciation n'est requise sur ce poste.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 30 septembre 2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêté des dits comptes annuels.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➢ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).
Les frais d'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles sont comptabilisés directement en charges.

✓ Amortissements

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif ont des utilisations différentes (composants), ils font l'objet, s'ils sont significatifs, d'une comptabilisation séparée et d'un plan d'amortissement spécifique.

Toutefois, la société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan ≤ 3,65 M€ ; chiffre d'affaires ≤ 7,3 M€ ; effectif ≤ 50) et par mesure de simplification, l'amortissement économique pour dépréciation a été calculé sur la durée d'usage fiscale pour les immobilisations non décomposables.

➢ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

➢ Stocks et en-cours

Le stock fait l'objet d'un inventaire physique détaillé à la date de clôture.
Les stocks sont valorisés au prix d'achat, augmentés des coûts logistiques.

➢ Créances, Dettes et Liquidités

Les créances, dettes et liquidités sont évaluées pour leur valeur nominale.

Pour les créances, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire (en pratique la valeur probable de recouvrement) est inférieure à la valeur comptable.

➢ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêté et conformément au principe de prudence.

La différence entre le risque estimé et le risque maximal, correspondant par exemple aux demandes des parties adverses en cas de litige, correspond à un passif éventuel mentionné en annexe du tableau des provisions pour risques et charges.

➢ Engagements en matière de retraite

Option retenue :

Conformément au choix laissé par le Code de Commerce, l'entreprise ne comptabilise pas ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges mais mentionne son évaluation en engagements hors bilan.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'entreprise applique la recommandation 2003-R.01 du 1er avril 2003 : Le champ d'application de cette recommandation et les traitements adoptés sont ceux de la norme IAS 19 «Méthode Rétrospective des unités de crédit projetées »(P.B.O)

P.B.O (Projected Benefit Obligation) : Représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalué en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de Turn-over et de survie.

Cette méthode retient comme base le salaire de fin de carrière.

Les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Le taux d'actualisation retenu au 30 septembre 2022 est 3.70 %
Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 1 706 000 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Deprec.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	1 706 000		1 706 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	**1 706 000**		**1 706 000**	

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 3 795 945 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 706 000			1 706 000
Immobilisations corporelles	1 939 203	83 624		2 022 827
Immobilisations financières	65 425	1 694		67 119
TOTAL	**3 710 627**	**85 318**		**3 795 945**

Amortissements et dépréciations d'actif = 1 626 458 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 370 714	255 745		1 626 458
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**1 370 714**	**255 745**		**1 626 458**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Fonds commercial	1 706 000	0	1 706 000	Non amortiss.
Agenc.amenagement constru	622 484	343 034	279 450	de 5 à 20 ans
Inst.tech.mat.out.industr	516 959	465 347	51 612	5 ans
Aai divers	844 609	782 928	61 682	de 1 à 7 ans
Materiel de transport	6 081	2 715	3 366	de 3 à 4 ans
Mat.bureau informatique	27 049	26 841	208	de 3 à 5 ans
Mobilier	5 644	5 593	50	5 ans
TOTAL	**3 728 827**	**1 626 458**	**2 102 368**	

Etat des créances = 499 234 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	67 119		67 119
Actif circulant & charges d'avance	432 115	432 115	
TOTAL	**499 234**	**432 115**	**67 119**

Produits à recevoir par postes du bilan = 22 672 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	22 672
Disponibilités	
TOTAL	**22 672**

Charges constatées d'avance = 90 941 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 60 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	3 000	20.00	60 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**3 000**	**20.00**	**60 000**

Etat des dettes = 1 993 126 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	437 550	255 685	181 865	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 278 839	1 278 839		
Dettes fiscales & sociales	245 468	245 468		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	31 269	31 269		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**1 993 126**	**1 811 261**	**181 865**	

Charges à payer par postes du bilan = 218 641 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	46 532
Dettes fiscales & sociales	172 108
Autres dettes	
TOTAL	**218 641**

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 19 356 088 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	19 443 954	10 %
Ventes de produits résiduels	7 416	0. %
Prestations de services	5 553	0. %
Produits des activités annexes	42 446	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-143 282	-0 %
TOTAL	**19 356 088**	**100.00 %**

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 22 672 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseur debiteurs(409800)	22 672
TOTAL	**22 672**

Charges constatées d'avance = 90 941 €

Charges constatées d'avance	Montant
Avance charges diverses(486060)	90 941
TOTAL	**90 941**

Charges à payer = 218 641 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	46 532
TOTAL	**46 532**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions conges payees(428200)	83 719
Provisions 13e mois(428300)	18 065
Prime(428310)	5 000
Charg. soc./prov cp(438200)	20 113
Charg. soc./prov 13e mois(438300)	12 646
Charges sociales primes(438310)	3 500
Cet(448610)	4 328
Cont opco(448630)	860
Aide a la construction(448640)	1 340
Taxe grde surface(448655)	22 048
Taxe publicite(448690)	490
TOTAL	**172 108**