

RCS : CHATEAUROUX

Code greffe : 3601

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1972 B 00011

Numéro SIREN : 817 220 114

Nom ou dénomination : CHAUSSURES CLYDE

Ce dépôt a été enregistré le 02/08/2021 sous le numéro de dépôt 2308

SAS CLYDE
12 square St John Perse

36000 CHATEAUROUX

COPIE
CERTIFIÉE CONFORME



Exercice clos le 31 janvier **2021**

Comptes annuels

GROUPE Y CONSEIL

Société d'Expertise Comptable

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Poitou-Charentes-Vendée

Membre indépendant du réseau NEXIA International - Membre de l'Association Technique ATH

SAS au capital de 37 000 €

53 rue des Marais - CS 18421 - 79024 NIORT Cedex - Tel 05 49 32 49 01

RCS Niort B 500 114 558 APE 6920Z - TVA FR 66 500 114 558

FONTENAY-LE-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - NIORT - PARIS - TOURS

BILAN - ACTIF

ACTIF	Valeurs au 31/01/21			Valeurs au 31/01/20
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 288	5 854	2 434	3 117
Fonds commercial (1)	2 939 815	80 000	2 859 815	2 939 815
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	82 932		82 932	82 932
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	32 277	32 277		
Installations tech., matériel et outillages industriels	6 860	6 860		
Autres immobilisations corporelles	2 329 872	2 105 763	224 109	290 072
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	53 636		53 636	53 636
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	5 453 696	2 230 755	3 222 941	3 369 587
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 339 522	520 557	1 818 965	2 119 692
Avances et acomptes versés sur commandes	166 344		166 344	
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	8 788		8 788	12 773
Autres créances (3)	575 751		575 751	267 409
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	172 346		172 346	127 995
Charges constatées d'avance (3)	8 835		8 835	11 754
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 271 586	520 557	2 751 029	2 539 622
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	8 725 282	2 751 312	5 973 970	5 909 209
(1) Dont droit au bail	880 883			880 883
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)	2 236			1 663

BILAN - PASSIF

PASSIF	Valeurs au 31/01/21	Valeurs au 31/01/20
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 500 000)	500 000	500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	139 028	139 028
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	50 000	50 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 315 000	2 298 000
Report à nouveau	420	491
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-92 813	16 928
SITUATION NETTE	2 911 635	3 004 448
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 911 635	3 004 448
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	39 377	52 377
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	39 377	52 377
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 358 922	1 323 435
Emprunts et dettes financières diverses (3)	465 827	493 301
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	623 891	386 670
Dettes fiscales et sociales	324 357	268 364
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	249 962	380 615
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 022 959	2 852 385
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	5 973 970	5 909 209
(1) Dont à plus d'un an	101 573	142 612
(1) Dont à moins d'un an	2 921 386	2 709 773
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	266 379	1 057 508
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/02/20 Au 31/01/21	% CA	Du 01/02/19 Au 31/01/20	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	3 811 481	100	5 284 866	100	-1 473 385	-28
Production vendue (biens et services)	502				502	
Montant net du chiffre d'affaires	3 811 983	100	5 284 866	100	-1 472 882	-28
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	10 000				10 000	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	162 702	4	132 710	3	29 992	23
Autres produits	3 680		855		2 825	330
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 988 366	105	5 418 431	103	-1 430 065	-26
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	2 254 878	59	2 825 056	53	-570 178	-20
Variation de stocks	-119 342	-3	263 437	5	-382 779	-145
Achats de matières premières et autres approvisionnements	17 049		13 806		3 243	23
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 012 636	27	1 077 157	20	-64 520	-6
Impôts, taxes et versements assimilés	53 278	1	70 946	1	-17 669	-25
Salaires et traitements	549 938	14	677 393	13	-127 455	-19
Charges sociales	122 343	3	177 163	3	-54 819	-31
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	71 031	2	93 162	2	-22 131	-24
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.	40 000	1	40 000	1		
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	520 557	14	100 488	2	420 069	418
Dotations aux provisions						
Autres charges	3 711		3 469		242	7
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	4 526 080	119	5 342 078	101	-815 998	-15
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-537 714	-14	76 352	1	-614 067	-804
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

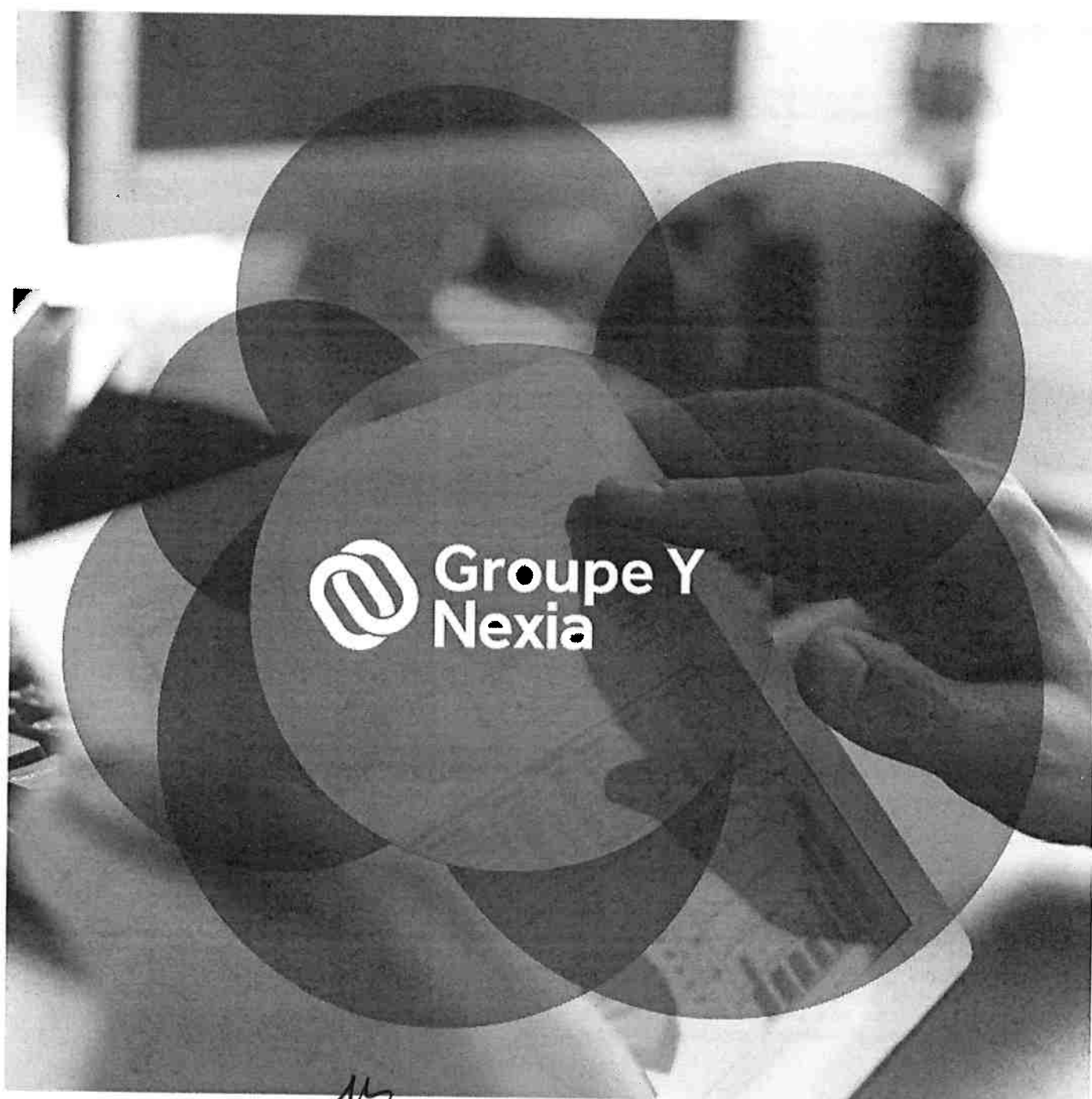
	Du 01/02/20 Au 31/01/21	% CA	Du 01/02/19 Au 31/01/20	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS						
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	10 510		13 503		-2 993	-22
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	10 510		13 503		-2 993	-22
RÉSULTAT FINANCIER	-10 510		-13 503		2 993	22
RÉSULTAT COURANT avant impôts	-548 225	-14	62 849	1	-611 074	-972
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	37 557	1	5 431		32 126	592
Sur opérations en capital	516 992	14	300		516 692	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	13 000		73 890	1	-60 890	-82
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	567 549	15	79 621	2	487 928	613
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	70 111	2	35 807	1	34 304	96
Sur opérations en capital	40 000	1	63 724	1	-23 724	-37
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	2 026		26 011		-23 985	-92
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	112 137	3	125 542	2	-13 405	-11
RESULTAT EXCEPTIONNEL	455 412	12	-45 921	-1	501 332	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	4 555 914	120	5 498 052	104	-942 137	-17
TOTAL DES CHARGES	4 648 727	122	5 481 123	104	-832 396	-15
Bénéfice ou Perte	-92 813	-2	16 928		-109 741	-648

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Période du 01/02/2020 au 31/01/2021

Annexe



[Handwritten signature]

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2021 dont le total est de 5 973 969,85 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -92 813,09 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2020 au 31/01/2021.

Ces comptes annuels ont été établis le 20/04/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

COVID 19 :

L'épidémie du coronavirus, dont nous ignorons l'ampleur et la durée, s'est propagée dans le monde entier depuis Janvier 2020.

Il s'agit d'un événement majeur qui a eu un impact significatif sur les comptes de la SAS CLYDE.
La perte de CA HT sur l'exercice est estimée à -1 579 K euros.

Dans le cadre des mesures d'aides octroyées pendant la crise sanitaire, la société a bénéficié d'un report de ses échéances d'emprunts ainsi que de prêts garantis par l'état pour un montant total de 910 K€.

Ainsi, à la date d'établissement des comptes annuels, la valorisation des actifs immobilisés n'appelle pas d'ajustements particuliers et les impacts de cette crise ne remettent pas en cause le principe de continuité d'exploitation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Les comptes annuels au 31/01/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Fonds commercial :**Durée d'utilisation non limitée**

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	15 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Concessions, logiciels et brev	1 à 3 ans
- Instal gén, agenc et amén dive	1 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau	2 à 10 ans
- Matériel informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

STOCKS

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

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.. La valeur de réalisation est appréciée par les dirigeants.

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

CRÉANCES

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

PROVISIONS

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

 ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**FRAIS D'ÉMISSION DES EMPRUNTS**

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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

SAS CLYDE**ETATS FINANCIERS****IMMOBILISATIONS INCORPORELLES****FONDS COMMERCIAL**

Dépréciation du fonds commercial : 40 000 euros

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
	1 992 908		66 024	2 058 932
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	1 992 908		66 024	2 058 932

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 2 058 932
(Partiel)

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		3 071 035			
CORPORELLES	Terrains			5 784			
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui		26 493			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		6 860			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		2 604 483				
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		154 405			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		137 283		6 411	
		Matériel de bureau & mobilier informatique					
	Emballages récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				2 935 308		6 411	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			15			
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			53 636			
TOTAL				53 651			
TOTAL GENERAL				6 059 995		6 411	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			40 000	3 031 035	
CORPORELLES	Terrains					5 784	
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui				26 493	
		Inst. gal. agen. amé. cons				6 860	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					2 056 623	
		Inst. gal. agen. amé. divers		547 860		154 405	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				118 844	
		Mat. bureau, inform., mobilier		24 850			
	Emb. récupérables & divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL				572 710	2 369 009		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations					15	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières					53 636	
TOTAL						53 651	
TOTAL GENERAL				612 710	5 453 696		

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	5 171	683		5 854
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	5 784			5 784
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	26 493			26 493
Inst. techniques matériel et outil. industriels		6 860			6 860
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 377 985	53 547	547 860	1 883 672
	Matériel de transport	109 473	13 497		122 970
	Mat. bureau et informatiq., mob.	118 641	5 330	24 850	99 121
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		2 645 236	72 374	572 710	2 144 900
TOTAL GENERAL		2 650 408	73 057	572 710	2 150 755

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
TOTAL								
A. Immob. incorpor.								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.								
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	52 377		13 000	39 377
TOTAL		52 377		13 000	39 377
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	40 000	40 000		80 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours	100 488	520 557	100 488	520 557
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		140 488	560 557	100 488	600 557
TOTAL GÉNÉRAL		192 865	560 557	113 488	639 934
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		560 557	100 488	
	- financières				
	- exceptionnelles			13 000	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ACTIF CIRCULANT**ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	53 636		53 636
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 236		2 236
	Autres créances clients	6 553	6 553	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 124	17 124	
	Impôts sur les bénéfices	20 394	20 394	
	Etat & autres	3 959	3 959	
	coll. publiques	7 261	7 261	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	172 067	172 067	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	354 947	354 947	
	Charges constatées d'avance	8 835	8 835	
TOTAUX		647 010	591 138	55 872
Renvois (1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
(2)	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

14

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	8 835
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	8 835

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	146 487
Disponibilités	
TOTAL	146 487

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES**ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	1 358 922	1 258 879	100 043	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	1 530			1 530
Fournisseurs & comptes rattachés	623 891	623 891		
Personnel & comptes rattachés	107 973	107 973		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	112 356	112 356		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	96 984	96 984		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	7 043	7 043		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	464 297	464 297		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	249 962	249 962		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	3 022 959	2 921 386	100 043	1 530

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	910 000
Emprunts remboursés en cours d'exer.	59 099
(2) Montant divers emprunts, dett/associés	464 297

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 168
Dettes fiscales et sociales	101 457
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	148 625

ENGAGEMENTS**INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 54 629,00 Euros.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 0,42 %
 Table de mortalité (table INSEE TD 88-90)
 Départ volontaire à 62 ans
 Taux de turn over 3,00 %
 Croissance des salaire : 2%

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Abandon sur compte courant avec clause de retour à meilleure fortune		197 184				197 184
TOTAL (1)		197 184				197 184
Engagements en matière de pensions	Autres 54 629	Dirigeants	Provisions			Montant 54 629
TOTAL	54 629	197 184				251 813

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES		
	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	119 513	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	119 513	

SAS CLYDE**ETATS FINANCIERS** **HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES**

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 000	5 200
TOTAL	5 000	5 200

CHAUSSURES CLYDE

Société par actions simplifiée au capital de 500 000 €

**Siège social : 12 Square Saint John Perse
36000 CHATEAUROUX**

817 220 114 RCS CHATEAUROUX

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 JUILLET 2021

Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 janvier 2021

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à 92 813,09 € de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter :

- Perte de l'exercice	- 92 813,09 €
- Report à nouveau antérieur	419,83 €
- Prélèvement sur le comptes « Autres réserves »	93 000,00 €
<i>Ledit compte étant ramené de 2 315 000 € à 2 222 000 €</i>	
Total	606,74 €

Affectation :

- Report à nouveau	606,74 €
--------------------	----------

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme.

Michel KRILEWYERZ – Président



SAS CLYDE

Société par actions simplifiée au Capital de 500 000 €
RCS Châteauroux B 817 220 114

12 Square Saint John Perse

36000 CHATEAUROUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

Exercice clos le 31 janvier 2021

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux associés,

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 CLYDE relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2021, 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 1^{er} Février 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les actifs incorporels.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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.

Fait à Artigues-près-Bordeaux, le 13 Juillet 2021

A.C.S.E.

Gilles DAURIAC

Commissaire aux Comptes



BILAN - ACTIF

ACTIF	Valeurs au 31/01/21			Valeurs au 31/01/20
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 288	5 854	2 434	3 117
Fonds commercial (1)	2 939 815	80 000	2 859 815	2 939 815
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	82 932		82 932	82 932
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	32 277	32 277		
Installations tech., matériel et outillages industriels	6 860	6 860		
Autres immobilisations corporelles	2 329 872	2 105 763	224 109	290 072
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	53 636		53 636	53 636
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	5 453 696	2 230 755	3 222 941	3 369 587
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	2 339 522	520 557	1 818 965	2 119 692
Avances et acomptes versés sur commandes	166 344		166 344	
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	8 788		8 788	12 773
Autres créances (3)	575 751		575 751	267 409
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	172 346		172 346	127 995
Charges constatées d'avance (3)	8 835		8 835	11 754
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 271 586	520 557	2 751 029	2 539 622
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	8 725 282	2 751 312	5 973 970	5 909 209
(1) Dont droit au bail	880 883			880 883
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)	2 236			1 663



BILAN - PASSIF

PASSIF	Valeurs au 31/01/21	Valeurs au 31/01/20
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 500 000)	500 000	500 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	139 028	139 028
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	50 000	50 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 315 000	2 298 000
Report à nouveau	420	491
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-92 813	16 928
SITUATION NETTE	2 911 635	3 004 448
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 911 635	3 004 448
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	39 377	52 377
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	39 377	52 377
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 358 922	1 323 435
Emprunts et dettes financières diverses (3)	465 827	493 301
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	623 891	386 670
Dettes fiscales et sociales	324 357	268 364
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	249 962	380 615
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 022 959	2 852 385
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	5 973 970	5 909 209
(1) Dont à plus d'un an	101 573	
(1) Dont à moins d'un an	2 921 386	2 852 385
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	266 379	1 057 508
(3) Dont emprunts participatifs		



COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/02/20 Au 31/01/21	% CA	Du 01/02/19 Au 31/01/20	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	3 811 481	100	5 284 866	100	-1 473 385	-28
Production vendue (biens et services)	502				502	
Montant net du chiffre d'affaires	3 811 983	100	5 284 866	100	-1 472 882	-28
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	10 000				10 000	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	162 702	4	132 710	3	29 992	23
Autres produits	3 680		855		2 825	330
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 988 366	105	5 418 431	103	-1 430 065	-26
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	2 254 878	59	2 825 056	53	-570 178	-20
Variation de stocks	-119 342	-3	263 437	5	-382 779	-145
Achats de matières premières et autres approvisionnements	17 049		13 806		3 243	23
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	1 012 636	27	1 077 157	20	-64 520	-6
Impôts, taxes et versements assimilés	53 278	1	70 946	1	-17 669	-25
Salaires et traitements	549 938	14	677 393	13	-127 455	-19
Charges sociales	122 343	3	177 163	3	-54 819	-31
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amort.	71 031	2	93 162	2	-22 131	-24
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.	40 000	1	40 000	1		
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	520 557	14	100 488	2	420 069	418
Dotations aux provisions						
Autres charges	3 711		3 469		242	7
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	4 526 080	119	5 342 078	101	-815 998	-15
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-537 714	-14	76 352	1	-614 067	-804
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						



COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/02/20 Au 31/01/21	% CA	Du 01/02/19 Au 31/01/20	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS						
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	10 510		13 503		-2 993	-22
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	10 510		13 503		-2 993	-22
RÉSULTAT FINANCIER	-10 510		-13 503		2 993	22
RÉSULTAT COURANT avant impôts	-548 225	-14	62 849	1	-611 074	-972
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	37 557	1	5 431		32 126	592
Sur opérations en capital	516 992	14	300		516 692	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	13 000		73 890	1	-60 890	-82
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	567 549	15	79 621	2	487 928	613
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	70 111	2	35 807	1	34 304	96
Sur opérations en capital	40 000	1	63 724	1	-23 724	-37
Dot. amortissements, dépréciations, prov.	2 026		26 011		-23 985	-92
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	112 137	3	125 542	2	-13 405	-11
RESULTAT EXCEPTIONNEL	455 412	12	-45 921	-1	501 332	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	4 555 914	120	5 498 052	104	-942 137	-17
TOTAL DES CHARGES	4 648 727	122	5 481 123	104	-832 396	-15
Bénéfice ou Perte	-92 813	-2	16 928		-109 741	-648

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/01/2021 dont le total est de 5 973 969,85 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -92 813,09 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2020 au 31/01/2021.

Ces comptes annuels ont été établis le 20/04/2021.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

COVID 19 :

L'épidémie du coronavirus, dont nous ignorons l'ampleur et la durée, s'est propagée dans le monde entier depuis Janvier 2020.

Il s'agit d'un événement majeur qui a eu un impact significatif sur les comptes de la SAS CLYDE.
La perte de CA HT sur l'exercice est estimée à -1 579 K euros.

Dans le cadre des mesures d'aides octroyées pendant la crise sanitaire, la société a bénéficié d'un report de ses échéances d'emprunts ainsi que de prêts garantis par l'état pour un montant total de 910 K€.

Ainsi, à la date d'établissement des comptes annuels, la valorisation des actifs immobilisés n'appelle pas d'ajustements particuliers et les impacts de cette crise ne remettent pas en cause le principe de continuité d'exploitation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Les comptes annuels au 31/01/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Le critère retenu pour la détermination du périmètre des unités génératrices de trésorerie est la marque.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	15 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 20 ans
- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Concessions, logiciels et brev	1 à 3 ans
- Instal gén, agenc et amén dive	1 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau	2 à 10 ans
- Matériel informatique	2 à 10 ans
- Mobilier	5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

STOCKS

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

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.. La valeur de réalisation est appréciée par les dirigeants.

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

CRÉANCES

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

PROVISIONS

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FRAIS D'ÉMISSION DES EMPRUNTS

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

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



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

FONDS COMMERCIAL

Dépréciation du fonds commercial : 40 000 euros

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
	1 992 908		66 024	2 058 932
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL	1 992 908		66 024	2 058 932

TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES 2 058 932
(Partiel)

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	3 071 035			
CORPORELLES	Terrains			5 784			
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.			26 493			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			6 860			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		2 604 483			
		Matériel de transport		154 405			
		Matériel de bureau & mobilier informatique		137 283		6 411	
	Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				2 935 308		6 411	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			15			
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			53 636			
TOTAL				53 651			
TOTAL GENERAL				6 059 995		6 411	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL		40 000	3 031 035	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre				5 784	
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					26 493	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					6 860	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers		547 860		2 056 623	
		Matériel de transport				154 405	
		Mat. bureau, inform., mobilier		24 850		118 844	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				572 710	2 369 009		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				15		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières				53 636		
TOTAL					53 651		
TOTAL GENERAL				612 710	5 453 696		

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	5 171	683		5 854
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	5 784			5 784
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	26 493			26 493
Inst. techniques matériel et outil. industriels		6 860			6 860
	Inst. générales agencem. amén.	2 377 985	53 547	547 860	1 883 672
Autres immob. corporelles	Matériel de transport	109 473	13 497		122 970
	Mat. bureau et informatiq., mob.	118 641	5 330	24 850	99 121
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		2 645 236	72 374	572 710	2 144 900
TOTAL GENERAL		2 650 408	73 057	572 710	2 150 755

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES								
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel			
Frais d'établissements										
TOTAL										
A. Immob. incorpor.									TOTAL	
Terrains										
Constr.	Sur sol propre									
	Sur sol autrui									
	Inst. agenc. et amén.									
Inst. techn. mat. et outillage										
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div									
	Matériel transport									
	Mat. bureau mobilier inf.									
	Emballages réc. divers									
TOTAL										
Frais d'acquisition de titres de participations										
TOTAL GÉNÉRAL										
Total général non ventilé										

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	52 377		13 000	39 377
TOTAL		52 377		13 000	39 377
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	40 000	40 000		80 000
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
Provisions pour dépréciation	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours	100 488	520 557	100 488	520 557
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL		140 488	560 557	100 488	600 557
TOTAL GÉNÉRAL		192 865	560 557	113 488	639 934
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		560 557	100 488	
	- financières				
	- exceptionnelles			13 000	

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée



ACTIF CIRCULANT

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	53 636		53 636
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 236		2 236
	Autres créances clients	6 553	6 553	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 124	17 124	
	Impôts sur les bénéfices	20 394	20 394	
	Etat & autres	3 959	3 959	
	coll. publiques	7 261	7 261	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	172 067	172 067	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	354 947	354 947	
	Charges constatées d'avance	8 835	8 835	
TOTAUX		647 010	591 138	55 872
Renvois (1) (2)	Montant			
	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	8 835
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	8 835

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	146 487
Disponibilités	
TOTAL	146 487



ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	1 358 922	1 258 879	100 043	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	1 530			1 530
Fournisseurs & comptes rattachés	623 891	623 891		
Personnel & comptes rattachés	107 973	107 973		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	112 356	112 356		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	96 984	96 984		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	7 043	7 043		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	464 297	464 297		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	249 962	249 962		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	3 022 959	2 921 386	100 043	1 530
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	910 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exer.	59 099			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés	464 297			



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 168
Dettes fiscales et sociales	101 457
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	148 625



ENGAGEMENTS

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 54 629,00 Euros.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	0,42 %
Table de mortalité	(table INSEE TD 88-90)
Départ volontaire à	62 ans
Taux de turn over	3,00 %
Croissance des salaire :	2%

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
Abandon sur compte courant avec clause de retour à meilleure fortune		197 184				197 184
TOTAL (1)		197 184				197 184
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	54 629					54 629
TOTAL	54 629	197 184				251 813



	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	119 513	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	119 513	



HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 000	5 200
TOTAL	5 000	5 200