RCS : AUCH
Code greffe : 3201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2017 B 00100
Numéro SIREN : 827 983 461
Nom ou dénomination : VICUN

Ce dépôt a été enregistré le 06/05/2021 sous le numéro de dépôt 1933

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

① BILAN — ACTIF

DGFiP N° 2050-SD 2020

Désignation de l'entreprise : S.A.S. VICUN — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * : 12

Adresse de l'entreprise : Avenue de la Hountête ROCADE SUD 32190 VIC FEZENSAC — Durée de l'exercice précédent * : 12

Numéro SIRET * : 82798346100019 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 29/02/2020

			Brut 1		Amortissements, provisions 2	Net 3
		Capital souscrit non appelé (I)	AA			
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC		
		Frais de développement *	CX	CQ		
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	3 366	1 122
		Fonds commercial (1)	AH	AI		1 103 000
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO		
		Constructions	AP	AQ	3 414	14 497
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	77 570	55 697
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	133 313	198 297
		Immobilisations en cours	AV	AW		
		Avances et acomptes	AX	AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
		Autres participations	CU	CV		
		Créances rattachées à des participations	BB	BC		
		Autres titres immobilisés	BD	BE		
		Prêts	BF	BG		
		Autres immobilisations financières *	BH	BI		38 667
		TOTAL (II)	BJ	BK	217 662	1 411 280
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM		
		En cours de production de biens	BN	BO		
		En cours de production de services	BP	BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS		
		Marchandises	BT	BU		603 003
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW		
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	5 806	31 777
		Autres créances (3)	BZ	CA		173 096
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC		
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :.....)	CD	CE		
		Disponibilités	CF	CG		58 290
Comptes de régularisation		Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI		39 472
		TOTAL (III)	CJ	CK	5 806	905 637
		Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
		Écarts de conversion actif * (VI)	CN			
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1A	223 468	2 316 917

CERTIFIES CONFORMES
LE PRESIDENT

DocuSigned by:
Gérard SALLINES
045615D4AEB040...

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

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

SAGE Experts-comptables janvier 2020

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

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

② BILAN — PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051-SD 2020

Désignation de l'entreprise : S.A.S. VICUN — Néant ☐ *

Exercice N

CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 650 000)	DA	650 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	(30 209)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(18 029)
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (I)	DL	601 762
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances conditionnées	DN	
	TOTAL (II)	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	
	Provisions pour charges	DQ	
	TOTAL (III)	DR	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	683 038
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	40 587
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	746 417
	Dettes fiscales et sociales	DY	225 729
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	2 718
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	16 667
	TOTAL (IV)	EC	1 715 155
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 316 917

RENVOIS			
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
(2)	Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
	Dont — Écart de réévaluation libre	1D	
	Dont — Réserve de réévaluation (1976)	1E	
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 219 706
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	63 000

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

SAGE Experts-comptables janvier 2020

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052-SD 2020

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

Désignation de l'entreprise : S.A.S. VICUN — Néant ☐ *

			Exercice N				
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	10 993 424	FB		FC	10 993 424
	Production vendue biens *	FD		FE		FF	
	Production vendue services *	FG	24 504	FH		FI	24 504
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	11 017 927	FK		FL	11 017 927
	Production stockée *					FM	
	Production immobilisée *					FN	
	Subventions d'exploitation					FO	8 484
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	19 517
	Autres produits (1) (11)					FQ	13 724
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	11 059 653
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	9 244 570
	Variation de stock (marchandises)*					FT	48 930
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	796 725
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	68 778
	Salaires et traitements *					FY	670 804
	Charges sociales (10)					FZ	166 697
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements *					GA	77 227
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	5 806
	DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
	Autres charges (12)					GE	2 395
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	11 081 932
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I − II)						GG	(22 279)
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)					GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)					GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
	Différences positives de change					GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
	Total des produits financiers (V)					GP	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	7 990
	Différences négatives de change					GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
	Total des charges financières (VI)					GU	7 990
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V − VI)						GV	(7 990)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I − II + III − IV + V − VI)						GW	(30 269)

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

SAGE Experts-comptables janvier 2020

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053-SD 2020

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

Désignation de l'entreprise : S.A.S. VICUN — Néant ☐ *

			Exercice N
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	14 846
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) **(VII)**	HD	14 846
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 *bis*)	HE	2 606
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 *ter*)	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) **(VIII)**	HH	2 606
4 — RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)		HI	12 240
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)**		HJ	
Impôts sur les bénéfices * **(X)**		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	11 074 499
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	11 092 528
5 — BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits — total des charges)		HN	(18 029)

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)	1G	
(3) Dont	— Crédit-bail mobilier *	HP	
	— Crédit-bail immobilier	HQ	
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)	1H	
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6*bis*)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 *bis* du C.G.I.)	HX	
(6*ter*)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
(9)	Dont transferts de charges	A1	19 517
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2	
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	1 059
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 ; obligatoires A9		
	Dont cotisations facultatives Madelin A7 ; Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Pénalités	455	
Sinistre	2 151	2 004
Régularisations fournisseurs		1 692
Avoir exceptionnel		11 150

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

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

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

SAGE Experts-comptables janvier 2020

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

DocuSigned by:
Gérard SALLINES
045615D4AEB0401...

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er mars 2019 au 29 février 2020.

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

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 29 février 2020 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

✓ Fonds de commerce

L'entreprise a fait l'acquisition au mois de mai 2016, d'un fonds de commerce pour 1 453 000 €. Les composantes suivantes ont été identifiées :

Immobilisations corporelles (mobilier, machines, etc.) 350 000 €

Immobilisations incorporelles (fonds commercial) : 1 103 000 €

Les fonds commerciaux correspondent aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis ou apportés qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice.

Amortissement du fonds commercial

Compte tenu du caractère non limité de sa durée d'utilisation, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Dépréciation du fonds commercial

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

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

Compte tenu de son caractère non amortissable, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation au cours de l'exercice.

Le test a permis de conclure, sur la base de la valeur vénale du fonds commercial, à l'absence de dépréciation au titre de l'exercice. La valeur vénale a été déterminée sur la base de transactions récentes portant sur des fonds commerciaux similaires dans le même secteur d'activité

✓ 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 prix sont valorisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus frais accessoires).

➢ 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.

➢ Opérations en devises

Les opérations en devises sont comptabilisées au cours du jour. Les écarts constatés sur l'exercice entre le cours d'enregistrement et le cours du jour du règlement sont comptabilisés en différences de change dans le résultat financier.

A la clôture de l'exercice, les dettes et créances libellées en monnaies étrangères sont converties aux cours de clôture.

Les opérations faisant l'objet d'une couverture de change sont enregistrées au cours de la couverture.

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

➢ 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 29/02/2020 est de 0,45 % ,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.
Le montant des indemnités non provisionnées au 28 février 2020 s'élève à 70 662.82€.

➢ Autres Informations

A la date du 16 mars 2020, le gouvernement Français a édicté des dispositions strictes relatives à l'épidémie de Covid-19.

Cette crise sanitaire aura probablement des impacts en matière de baisse d'activité, de trésorerie et de résultat net de la société sur l'exercice en cours.

A ce stade les conséquences précises de cette crise sur la situation et les perspectives d'avenir de l'entreprise ne peuvent être évaluées.

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 1 103 000 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Deprec.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	1 103 000		1 103 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	**1 103 000**		**1 103 000**	

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 1 628 943 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 107 488			1 107 488
Immobilisations corporelles	482 788			482 788
Immobilisations financières	37 757	910		38 667
TOTAL	**1 628 033**	**910**		**1 628 943**

Amortissements et dépréciations d'actif = 217 662 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 244	1 122		3 366
Immobilisations corporelles	138 191	76 105		214 296
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**140 435**	**77 227**		**217 662**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Conces.brevets licences	4 488	3 366	1 122	4 ans
Fonds commercial	1 103 000	0	1 103 000	Non amortiss.
Installations constructions	17 911	3 414	14 497	10 ans
Inst.tech.mat.out.industr	133 267	77 570	55 697	5 ans
Aai divers	329 321	131 981	197 340	de 5 à 7 ans
Mat.bureau & informatique	2 289	1 332	957	5 ans
TOTAL	**1 590 276**	**217 662**	**1 372 614**	

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

Etat des créances = 288 817 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	38 667		38 667
Actif circulant & charges d'avance	250 151	250 151	
TOTAL	**288 817**	**250 151**	**38 667**

Dépréciations = 5 806 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers		5 806			5 806
Comptes financiers					
TOTAL		**5 806**			**5 806**

Produits à recevoir par postes du bilan = 31 718 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	31 718
Disponibilités	
TOTAL	**31 718**

Charges constatées d'avance = 39 472 €

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

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 650 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	6500	100.00	650 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**6500**	**100.00**	**650 000**

Etat des dettes = 1 715 155 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	683 038	187 589	485 698	9 751
Dettes financières diverses	40 587	40 587		
Fournisseurs	746 417	746 417		
Dettes fiscales & sociales	225 729	225 729		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 718	2 718		
Produits constatés d'avance	16 667	16 667		
TOTAL	**1 715 155**	**1 219 706**	**485 698**	**9 751**

Charges à payer par postes du bilan = 206 228 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	421
Emp.& dettes financières div.	351
Fournisseurs	57 003
Dettes fiscales & sociales	148 453
Autres dettes	
TOTAL	**206 228**

Produits constatés d'avance = 16 667 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 11 017 927 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	11 054 374	10 %
Prestations de services	1 912	0. %
Produits des activités annexes	22 591	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-60 950	-0 %
TOTAL	**11 017 927**	**100.00 %**

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

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 = 31 718 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseur débiteurs(409800)	31 718
TOTAL	**31 718**

Charges constatées d'avance = 39 472 €

Charges constatées d'avance	Montant
Avance charges diverses(486060)	39 472
TOTAL	**39 472**

Charges à payer = 206 228 €

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Int courus(168840)	421
TOTAL	**421**

Emprunts & dettes financières diverses	Montant
Intérêts courus c/c(455800)	351
TOTAL	**351**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parvenue(408100)	57 003
TOTAL	**57 003**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions congés payés(428200)	59 153
Provisions 13e mois(428300)	8 608
Charg à payer sur congés payés(438200)	16 110
Charg. soc./prov 13e mois(438300)	6 026
Cet(448610)	17 823
Taxe apprentissage(448620)	702
Formation(448630)	3 009
Aide à la construction(448640)	3 043
Taxe grde surface(448655)	33 980
TOTAL	**148 453**

Produits constatés d'avance = 16 667 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	16 667
TOTAL	**16 667**

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

RESULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

Tableau

Nature des Indications / Périodes	29/02/2020	28/02/2019	28/02/2018	28/02/2017	28/02/2017
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	mois	mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	650 000	650 000	650 000		
b) Nombre d'actions émises	6 500	6 500	6 500		
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	11 017 927	11 336 637	11 146 073		
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	65 004	73 394	36 832		
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	65 004	73 394	36 832		
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	-18 029	-1 640	-28 569		
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	10	11	6		
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions	-3	-0	-4		
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés	28	30	28		
b) Montant de la masse salariale	670 804	713 698	736 081		
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	166 697	186 987	201 565		

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Emprunt CA Pyrénées Gascogne 900 000 €

- Date de début 06/03/2017
- Objet : Acquisition Fonds de commerce
- Durée 96 mois
- Taux 1%
- Capital restant dû au 28.02.2020 : 580 180.36€
- Garanties : nantissement de fonds de commerce.

Emprunt CA Pyrénées Gascogne 60 000€

- Date de début 09/04/2018
- Objet : Financement du Drive
- Durée 60 mois
- Taux 0.76%
- Capital restant dû au 28.02.2020 : 39 436.64€
- Garanties : aucune

DocuSign Envelope ID: 096DC454-41CB-4329-8DE6-391A5735882B

VICUN
Société par actions simplifiée
au capital de 650 000 euros
Siège social : Avenue de la Hountête
Rocade Sud, 32190 VIC FEZENSAC
827 983 461 RCS AUCH

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 NOVEMBRE 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 29 février 2020

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 29 février 2020 s'élevant à 18 028,80 euros de la manière suivante :

- En totalité au compte « Report à nouveau » .....-18 028,80 euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée depuis la constitution de la Société.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 novembre 2020

Cette résolution mise aux voix est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Présidente
La Société SALCINES

DocuSigned by:
Gérard SALCINES
045615D4AEB0401...

In Extenso

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

Tél : 05 57 19 40 00
Fax : 05 57 19 40 50
bordeaux@inextenso.fr
www.inextenso.fr

VICUN

Société par actions simplifiée

Avenue de la Hountête
Rocade sud
32 190 VIC-FEZENSAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 29 février 2020

In Extenso

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

Tél : 05 57 19 40 00
Fax : 05 57 19 40 50
bordeaux@inextenso.fr
www.inextenso.fr

VICUN

Société par actions simplifiée

Avenue de la Hountête
Rocade sud
32 190 VIC-FEZENSAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 29 février 2020

À l'assemblée générale de la société VICUN,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société VICUN relatifs à l'exercice clos le 29 février 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par la Présidente le 13 novembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er mars 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 de commerce :

La valeur du fonds de commerce comptabilisée à l'actif est déterminée selon la méthode exposée dans la note "Fonds de commerce" de l'annexe des comptes.
Nos travaux ont consisté à s'assurer de la cohérence des hypothèses retenues, à apprécier le bienfondé de la méthodologie mise en œuvre et les données utilisées. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

- Stocks :

La valeur des stocks comptabilisée à l'actif est déterminée selon la méthode exposée dans la note "Stocks et en-cours" de l'annexe des comptes.
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 de la Présidente arrêté le 13 novembre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.
S'agissant des événements survenus et des éléments connus à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D441-4 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

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 13 novembre 2020

Le commissaire aux comptes

Audit Aquitaine Commissariat aux Comptes

Audrey VERGES

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	29/02/2020 (12 mois)			28/02/2019 (12 mois)
	Brut	Amort.Déprect°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	4 488	3 366	1 122	2 244
Fonds commercial	1 103 000		1 103 000	1 103 000
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains				
Constructions	17 911	3 414	14 497	16 288
Installations tech., matériel et outillage indus.	133 267	77 570	55 697	82 350
Autres immobilisations corporelles	331 610	133 313	198 297	245 958
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	38 667		38 667	37 757
ACTIF IMMOBILISE	**1 628 943**	**217 662**	**1 411 280**	**1 487 597**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	603 003		603 003	651 933
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	37 583	5 806	31 777	37 145
Fournisseurs débiteurs	10 231		10 231	4 290
Personnel				
Organismes sociaux				
Etat, impôts sur les bénéfices	79 830		79 830	79 830
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	33 121		33 121	22 810
Autres	49 914		49 914	43 141
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	58 290		58 290	100 666
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	39 472		39 472	26 532
ACTIF CIRCULANT	**911 443**	**5 806**	**905 637**	**966 347**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**2 540 386**	**223 468**	**2 316 917**	**2 453 944**

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	29/02/2020 (12 mois)	28/02/2019 (12 mois)
Capital social ou individuel	650 000	650 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-30 209	-28 569
RESULTAT DE L'EXERCICE	**-18 029**	**-1 640**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**601 762**	**619 791**
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	620 038	743 101
Découverts, concours bancaires	63 000	120 000
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés	40 587	30 806
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	746 417	632 616
Personnel	105 844	116 894
Organismes sociaux	47 280	80 955
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	13 821	5 200
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	58 784	89 581
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 718	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	16 667	15 000
DETTES	**1 715 155**	**1 834 153**
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**2 316 917**	**2 453 944**

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	29/02/2020 (12 mois)	28/02/2019 (12 mois)
Ventes de marchandises	10 993 424		10 993 424	11 316 016
Production vendue biens				
Production vendue services	24 504		24 504	20 622
Chiffres d'affaires Nets	**11 017 927**		**11 017 927**	**11 336 637**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			8 484	2 309
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			19 517	17 755
Autres produits			13 724	943
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			**11 059 653**	**11 357 644**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			9 244 570	9 553 861
Variation de stock (marchandises)			48 930	2 754
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			796 725	760 405
Impôts, taxes et versements assimilés			68 778	73 825
Salaires et traitements			670 804	713 698
Charges sociales			166 697	186 987
Dotations aux amortissements sur immobilisations			77 227	75 034
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			5 806	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			2 395	4 359
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**11 081 932**	**11 370 922**
RESULTAT EXPLOITATION			**-22 279**	**-13 278**
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			7 990	8 494
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**7 990**	**8 494**
RESULTAT FINANCIER			**-7 990**	**-8 494**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			**-30 269**	**-21 772**

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	29/02/2020 (12 mois)	28/02/2019 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 846	20 144
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**14 846**	**20 144**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 606	11
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**2 606**	**11**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**12 240**	**20 132**
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	**11 074 499**	**11 377 788**
TOTAL DES CHARGES	**11 092 528**	**11 379 428**
RESULTAT NET	**-18 029**	**-1 640**
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 mars 2019 au 29 février 2020.

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

Aucun événement ayant une incidence significative sur les états financiers et leur comparabilité par rapport à l'exercice précédent n'est à mentionner sur l'exercice.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 29 février 2020 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

✓ Fonds de commerce

L'entreprise a fait l'acquisition au mois de mai 2016, d'un fonds de commerce pour 1 453 000 €. Les composantes suivantes ont été identifiées :

Immobilisations corporelles (mobilier, machines, etc.) 350 000 €

Immobilisations incorporelles (fonds commercial) : 1 103 000 €

Les fonds commerciaux correspondent aux éléments incorporels du fonds de commerce acquis ou apportés qui ne font pas l'objet d'une évaluation et d'une comptabilisation séparées au bilan et qui concourent au maintien et au développement du potentiel d'activité de l'entité.

Le règlement ANC n°2015-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016, a redéfini les critères et modalités d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux.

Les dispositions du règlement ANC précité n'ont aucune incidence sur les comptes de l'exercice.

Amortissement du fonds commercial

Compte tenu du caractère non limité de sa durée d'utilisation, le fonds commercial ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Dépréciation du fonds commercial

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

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

Compte tenu de son caractère non amortissable, le fonds commercial a fait l'objet d'un test de dépréciation au cours de l'exercice.

Le test a permis de conclure, sur la base de la valeur vénale du fonds commercial, à l'absence de dépréciation au titre de l'exercice. La valeur vénale a été déterminée sur la base de transactions récentes portant sur des fonds commerciaux similaires dans le même secteur d'activité

✓ 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 prix sont valorisés à leur coût d'acquisition (prix d'achat plus frais accessoires).

➢ 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.

➢ Opérations en devises

Les opérations en devises sont comptabilisées au cours du jour. Les écarts constatés sur l'exercice entre le cours d'enregistrement et le cours du jour du règlement sont comptabilisés en différences de change dans le résultat financier.

A la clôture de l'exercice, les dettes et créances libellées en monnaies étrangères sont converties aux cours de clôture.

Les opérations faisant l'objet d'une couverture de change sont enregistrées au cours de la couverture.

➢ 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 29/02/2020 est de 0,45 % ,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.
Le montant des indemnités non provisionnées au 28 février 2020 s'élève à 70 662.82€.

➢ Autres Informations

A la date du 16 mars 2020, le gouvernement Français a édicté des dispositions strictes relatives à l'épidémie de Covid-19.

Cette crise sanitaire aura probablement des impacts en matière de baisse d'activité, de trésorerie et de résultat net de la société sur l'exercice en cours.

A ce stade les conséquences précises de cette crise sur la situation et les perspectives d'avenir de l'entreprise ne peuvent être évaluées.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Fonds commercial (hors droit au bail) = 1 103 000 €

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Deprec.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté	1 103 000		1 103 000	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	**1 103 000**		**1 103 000**	

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 1 628 943 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 107 488			1 107 488
Immobilisations corporelles	482 788			482 788
Immobilisations financières	37 757	910		38 667
TOTAL	**1 628 033**	**910**		**1 628 943**

Amortissements et dépréciations d'actif = 217 662 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 244	1 122		3 366
Immobilisations corporelles	138 191	76 105		214 296
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**140 435**	**77 227**		**217 662**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Conces.brevets licences	4 488	3 366	1 122	4 ans
Fonds commercial	1 103 000	0	1 103 000	Non amortiss.
Installations constructions	17 911	3 414	14 497	10 ans
Inst.tech.mat.out.industr	133 267	77 570	55 697	5 ans
Aai divers	329 321	131 981	197 340	de 5 à 7 ans
Mat.bureau & informatique	2 289	1 332	957	5 ans
TOTAL	**1 590 276**	**217 662**	**1 372 614**	

Etat des créances = 288 817 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	38 667		38 667
Actif circulant & charges d'avance	250 151	250 151	
TOTAL	**288 817**	**250 151**	**38 667**

Dépréciations = 5 806 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers		5 806			5 806
Comptes financiers					
TOTAL		**5 806**			**5 806**

Produits à recevoir par postes du bilan = 31 718 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	31 718
Disponibilités	
TOTAL	**31 718**

Charges constatées d'avance = 39 472 €

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 = 650 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	6500	100.00	650 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**6500**	**100.00**	**650 000**

Etat des dettes = 1 715 155 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	683 038	187 589	485 698	9 751
Dettes financières diverses	40 587	40 587		
Fournisseurs	746 417	746 417		
Dettes fiscales & sociales	225 729	225 729		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 718	2 718		
Produits constatés d'avance	16 667	16 667		
TOTAL	**1 715 155**	**1 219 706**	**485 698**	**9 751**

Charges à payer par postes du bilan = 206 228 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	421
Emp.& dettes financières div.	351
Fournisseurs	57 003
Dettes fiscales & sociales	148 453
Autres dettes	
TOTAL	**206 228**

Produits constatés d'avance = 16 667 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 11 017 927 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	11 054 374	10 %
Prestations de services	1 912	0. %
Produits des activités annexes	22 591	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-60 950	-0 %
TOTAL	**11 017 927**	**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 = 31 718 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseur débiteurs(409800)	31 718
TOTAL	**31 718**

Charges constatées d'avance = 39 472 €

Charges constatées d'avance	Montant
Avance charges diverses(486060)	39 472
TOTAL	**39 472**

Charges à payer = 206 228 €

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Int courus(168840)	421
TOTAL	**421**

Emprunts & dettes financières diverses	Montant
Intérêts courus c/c(455800)	351
TOTAL	**351**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parvenue(408100)	57 003
TOTAL	**57 003**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions congés payés(428200)	59 153
Provisions 13e mois(428300)	8 608
Charg à payer sur congés payés(438200)	16 110
Charg. soc./prov 13e mois(438300)	6 026
Cet(448610)	17 823
Taxe apprentissage(448620)	702
Formation(448630)	3 009
Aide à la construction(448640)	3 043
Taxe grde surface(448655)	33 980
TOTAL	**148 453**

Produits constatés d'avance = 16 667 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	16 667
TOTAL	**16 667**

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Emprunt CA Pyrénées Gascogne 900 000 €

- Date de début 06/03/2017
- Objet : Acquisition Fonds de commerce
- Durée 96 mois
- Taux 1%
- Capital restant dû au 28.02.2020 : 580 180.36€
- Garanties : nantissement de fonds de commerce.

Emprunt CA Pyrénées Gascogne 60 000€

- Date de début 09/04/2018
- Objet : Financement du Drive
- Durée 60 mois
- Taux 0.76%
- Capital restant dû au 28.02.2020 : 39 436.64€
- Garanties : aucune