

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	31/01/2024 (12 mois)			31/01/2023 (12 mois)
	Brut	Amort.Dépréc°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains				
Constructions	94 159	46 318	47 842	60 097
Installations tech., matériel et outillage indus.	18 177	5 252	12 925	15 678
Autres immobilisations corporelles	23 040	14 963	8 077	12 685
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	30 000		30 000	30 000
ACTIF IMMOBILISE	165 376	66 532	98 844	118 460
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	913 335		913 335	983 094
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	42 196		42 196	20 105
Fournisseurs débiteurs	8 191		8 191	15 598
Personnel				
Organismes sociaux				
Etat, impôts sur les bénéfices	19 889		19 889	20 688
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	53 267		53 267	40 358
Autres	129 844		129 844	232 160
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	105 111		105 111	119 216
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	19 560		19 560	20 474
ACTIF CIRCULANT	1 291 394		1 291 394	1 451 693
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 456 770	66 532	1 390 238	1 570 154

BILAN PASSIF

	<i>Présenté en Euros</i>	
	31/01/2024 (12 mois)	31/01/2023 (12 mois)
Capital social ou individuel	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	185 312	154 049
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	33 685	31 263
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	229 997	196 312
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 056	1 056
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 056	1 056
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56 243	69 242
Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 023	1 007 841
Personnel	141 109	138 401
Organismes sociaux	57 415	54 592
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	19 819	8 686
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	63 112	59 858
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 633	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	35 832	34 166
DETTES	1 159 185	1 372 785
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 390 238	1 570 154

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	31/01/2024 (12 mois)	31/01/2023 (12 mois)
Ventes de marchandises	14 034 244		14 034 244	12 401 038
Production vendue biens	1 499		1 499	811 119
Production vendue services	26 741		26 741	46 058
Chiffres d'affaires Nets	14 062 484		14 062 484	13 258 214
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			10 562	8 600
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			187	200
Autres produits			3 463	8 442
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			14 076 696	13 275 457
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			11 860 491	11 377 506
Variation de stock (marchandises)			69 759	-154 898
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			930 930	896 973
Impôts, taxes et versements assimilés			81 759	77 585
Salaires et traitements			950 742	948 247
Charges sociales			232 420	219 698
Dotations aux amortissements sur immobilisations			26 458	23 837
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			4 392	4 827
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			14 156 952	13 393 775
R E S U L T A T E X P L O I T A T I O N			-80 256	-118 318
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			430	518
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			430	518
R E S U L T A T F I N A N C I E R			-430	-518
R E S U L T A T C O U R A N T A V A N T I M P O T			-80 687	-118 837

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	31/01/2024 (12 mois)	31/01/2023 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	110 402	150 100
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	110 402	150 100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	839	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 056
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	839	1 056
R E S U L T A T E X C E P T I O N N E L	109 563	149 044
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-4 809	-1 056
TOTAL DES PRODUITS	14 187 098	13 425 557
TOTAL DES CHARGES	14 153 413	13 394 293
R E S U L T A T N E T	33 685	31 263
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 1^{er} février 2023 au 31 janvier 2024.

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 31 janvier 2024 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. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

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

✓ Amortissements

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

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

➤ Immobilisations Financières et Valeurs Mobilières de Placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.
Les frais d'acquisition d'immobilisations financières sont comptabilisés en charges.

➤ Stocks et en-cours

Le stock fait l'objet d'un inventaire physique détaillé à la date de clôture. Les prix sont ceux indiqués en rayon, soit le prix de vente T.T.C. La connaissance permanente des marges par rayon et des différents taux de T.V.A. nous permet de reconstituer le prix d'achat H.T. avec une très grande précision.

➤ Créances, Dettes et Liquidités

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

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

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêt 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 :**

Compte tenu du turnover, du nombre de salariés et de l'âge de l'effectif, les engagements en matière de retraite ne sont pas significatifs.

Méthode de calcul retenue :

Pour l'évaluation de ses engagements retraite, l'entreprise applique la recommandation 2003-R.01 du 1^{er} 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 31 janvier 2024 est de 3.30 % ,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 165 376 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	128 535	6 842		135 376
Immobilisations financières	30 000			30 000
TOTAL	158 535	6 842		165 376

Amortissements et dépréciations d'actif = 66 532 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	40 074	26 458		66 532
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	40 074	26 458		66 532

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Installations constructions	94 159	46 318	47 842	de 5 à 7 ans
Inst.tech.mat.out.industr	18 177	5 252	12 925	de 3 à 5 ans
Aai divers	23 040	14 963	8 077	Non amortiss.
TOTAL	135 376	66 532	68 844	

Etat des créances = 302 947 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	30 000		30 000
Actif circulant & charges d'avance	272 947	272 947	
TOTAL	302 947	272 947	30 000

Charges constatées d'avance = 19 560 €

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 = 10 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	1 000	10.00	10 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	1 000	10.00	10 000

Provisions = 1 056 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	1 056			1 056
TOTAL	1 056			1 056

Etat des dettes = 1 159 185 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	56 243	56 243		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	784 023	784 023		
Dettes fiscales & sociales	281 454	281 454		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 633	1 633		
Produits constatés d'avance	35 832	35 832		
TOTAL	1 159 185	1 159 185		

Charges à payer par postes du bilan = 304 936 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	136 787
Dettes fiscales & sociales	168 149
Autres dettes	
TOTAL	304 936

Produits constatés d'avance = 35 832 €

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 = 14 062 484 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	14 100 394	10 %
Ventes de produits résiduels	1 499	0. %
Prestations de services	1 145	0. %
Produits des activités annexes	25 596	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-66 150	-0 %
TOTAL	14 062 484	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 = 122 614 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseur débiteurs (409800)	122 614
TOTAL	122 614

Charges constatées d'avance = 19 560 €

Charges constatées d'avance	Montant
Avance charges diverses (486060)	19 560
TOTAL	19 560

Charges à payer = 304 936 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parvenue(408100)	136 787
TOTAL	136 787

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions congés payés(428200)	79 013
Provisions 13e mois(428300)	5 010
Charg à payer sur congés payés(438200)	18 873
Charg. soc./prov 13e mois(438300)	3 507
Etat charges à payer (448600)	2 226
Cet(448610)	12 256
Taxe apprentissage(448620)	906
Aide à la construction(448640)	4 265
Taxe grde surface(448655)	41 682
Taxe publicité(448690)	411
TOTAL	168 149

Produits constatés d'avance = 35 832 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	35 832
TOTAL	35 832

RESULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : 133 et 148 du décret sur les sociétés commerciales

Tableau

Nature des Indications / Périodes	31/01/2024	31/01/2023	31/01/2022	31/01/2021	31/01/2020
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	14 062 484	13 258 214	12 834 603	11 948 263	11 657 429
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	55 334	55 100	79 987	62 511	59 679
c) Impôt sur les bénéfices	-4 809	-1 056	18 236	12 851	6 493
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	60 143	56 156	61 751	49 660	53 186
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	33 685	31 263	47 673	48 194	52 492
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					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés	24	24	23	21	21
b) Montant de la masse salariale	950 742	948 247	825 164	779 874	748 248
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	232 420	219 698	204 628	187 217	191 616

In Extenso

AUDIT

AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT AUX COMPTES

19 Boulevard Alfred Daney

BP 50241

33028 Bordeaux Cedex

MIDESDIS

Société par actions simplifiée

9 Allée de Chazeuil

03 150 VARENNES -SUR-ALLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2024

In Extenso

AUDIT

AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT AUX COMPTES

19 Boulevard Alfred Daney

BP 50241

33028 Bordeaux Cedex

MIDESDIS

Société par actions simplifiée

9 Allée de Chazeuil

03 150 VARENNES-SUR-ALLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2024

A l'associée unique de la société MIDESDIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MIDESDIS relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2024, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 ;

In Extenso

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels – MIDESDIS 31 janvier 2024

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

Bordeaux, le 17 octobre 2024

Le commissaire aux comptes

Audit Aquitaine Commissariat aux Comptes



Audrey VERGÈS

12 pages annexées : Bilan, Compte de résultat, annexe

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	31/01/2024 (12 mois)			31/01/2023 (12 mois)
	Brut	Amort.Déprect°.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Avances & acomptes sur immo. Incorpor.				
Terrains				
Constructions	94 159	46 318	47 842	60 097
Installations tech., matériel et outillage indus.	18 177	5 252	12 925	15 678
Autres immobilisations corporelles	23 040	14 963	8 077	12 685
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	30 000		30 000	30 000
ACTIF IMMOBILISE	165 376	66 532	98 844	118 460
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	913 335		913 335	983 094
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	42 196		42 196	20 105
Fournisseurs débiteurs	8 191		8 191	15 598
Personnel				
Organismes sociaux				
Etat, impôts sur les bénéfices	19 889		19 889	20 688
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	53 267		53 267	40 358
Autres	129 844		129 844	232 160
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	105 111		105 111	119 216
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	19 560		19 560	20 474
ACTIF CIRCULANT	1 291 394		1 291 394	1 451 693
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 456 770	66 532	1 390 238	1 570 154

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	31/01/2024 (12 mois)	31/01/2023 (12 mois)
Capital social ou individuel	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	185 312	154 049
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	33 685	31 263
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	229 997	196 312
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 056	1 056
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 056	1 056
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56 243	69 242
Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 023	1 007 841
Personnel	141 109	138 401
Organismes sociaux	57 415	54 592
Etat, impôts sur les bénéfices		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	19 819	8 686
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	63 112	59 858
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 633	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	35 832	34 166
DETTES	1 159 185	1 372 785
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 390 238	1 570 154

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	31/01/2024 (12 mois)	31/01/2023 (12 mois)
Ventes de marchandises	14 034 244		14 034 244	12 401 038
Production vendue biens	1 499		1 499	811 119
Production vendue services	26 741		26 741	46 058
Chiffres d'affaires Nets	14 062 484		14 062 484	13 258 214
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			10 562	8 600
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			187	200
Autres produits			3 463	8 442
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			14 076 696	13 275 457
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			11 860 491	11 377 506
Variation de stock (marchandises)			69 759	-154 898
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			930 930	896 973
Impôts, taxes et versements assimilés			81 759	77 585
Salaires et traitements			950 742	948 247
Charges sociales			232 420	219 698
Dotations aux amortissements sur immobilisations			26 458	23 837
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			4 392	4 827
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			14 156 952	13 393 775
R E S U L T A T E X P L O I T A T I O N			-80 256	-118 318
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			430	518
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			430	518
R E S U L T A T F I N A N C I E R			-430	-518
R E S U L T A T C O U R A N T A V A N T I M P O T			-80 687	-118 837

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	31/01/2024 (12 mois)	31/01/2023 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	110 402	150 100
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	110 402	150 100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	839	1 056
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	839	1 056
R E S U L T A T E X C E P T I O N N E L	109 563	149 044
Participation des salariés Impôts sur les bénéfices	-4 809	-1 056
TOTAL DES PRODUITS	14 187 098	13 425 557
TOTAL DES CHARGES	14 153 413	13 394 293
R E S U L T A T N E T	33 685	31 263
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 1^{er} février 2023 au 31 janvier 2024.

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 31 janvier 2024 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.

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

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

✓ Amortissements

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

Toutefois, la société étant en dessous des seuils prévus par le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005 (total bilan $\leq$ 3,65 M€ ; chiffre d'affaires $\leq$ 7,3 M€ ; effectif $\leq$ 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 ceux indiqués en rayon, soit le prix de vente T.T.C. La connaissance permanente des marges par rayon et des différents taux de T.V.A. nous permet de reconstituer le prix d'achat H.T. avec une très grande précision. Pour les rayons secs à inventaire périodique, les prix sont les prix d'achat augmentés des coûts logistiques

➤ Créances, Dettes et Liquidités

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

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

➤ Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont évaluées en fonction du risque estimé par l'entreprise en tenant compte des derniers éléments connus à la date d'arrêt 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 1^{er} 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 31 janvier 2024 est de 3.30 % ,

Les engagements sont évalués pour un âge de départ à la retraite fixé à 65 ans et incluent les charges sociales.

Les indemnités de Fin de Carrière sur la société sont estimés à 32 418.32 € au 31 janvier 2024.

Effectif au 31 janvier 2024. 35

Dirigeant : 1

Employés : 33

Apprentis : 1

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 165 376 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	128 535	6 842		135 376
Immobilisations financières	30 000			30 000
TOTAL	158 535	6 842		165 376

Amortissements et dépréciations d'actif = 66 532 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	40 074	26 458		66 532
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	40 074	26 458		66 532

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Installations constructions	94 159	46 318	47 842	de 5 à 7 ans
Inst.tech.mat.out.industr	18 177	5 252	12 925	de 3 à 5 ans
Aai divers	23 040	14 963	8 077	5 ans.
TOTAL	135 376	66 532	68 844	

Etat des créances = 302 947 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	30 000		30 000
Actif circulant & charges d'avance	272 947	272 947	
TOTAL	302 947	272 947	30 000

Charges constatées d'avance = 19 560 €

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

Produits à recevoir par postes du bilan = 122 614 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	122 614
Disponibilités	
TOTAL	122 614

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 10 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	1 000	10.00	10 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	1 000	10.00	10 000

Provisions = 1 056 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	1 056			1 056
TOTAL	1 056			1 056

Etat des dettes = 1 159 185 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	56 243	13 088	43 155	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	784 023	784 023		
Dettes fiscales & sociales	281 454	281 454		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 633	1 633		
Produits constatés d'avance	35 832	35 832		
TOTAL	1 159 185	1 116 030	43 155	

Charges à payer par postes du bilan = 304 936 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	136 787
Dettes fiscales & sociales	168 149
Autres dettes	
TOTAL	304 936

Produits constatés d'avance = 35 832 €

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 = 14 062 484 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	14 100 394	10 %
Ventes de produits résiduels	1 499	0. %
Prestations de services	1 145	0. %
Produits des activités annexes	25 596	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-66 150	-0 %
TOTAL	14 062 484	100.00 %

Produits exceptionnels

Provision CPA : 99 000 €

Remboursement assurance : 11 402 €

Charges exceptionnelles

Régularisation fournisseurs : 839 €

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 = 122 614 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Fournisseur débiteurs (409800)	122 614
TOTAL	122 614

Charges constatées d'avance = 19 560 €

Charges constatées d'avance	Montant
Avance charges diverses (486060)	19 560
TOTAL	19 560

Charges à payer = 304 936 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournisseurs fact non parvenue(408100)	136 787
TOTAL	136 787

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions congés payés(428200)	79 013
Provisions 13e mois(428300)	5 010
Charg à payer sur congés payés(438200)	18 873
Charg. soc./prov 13e mois(438300)	3 507
Etat charges à payer (448600)	2 226
Cet(448610)	12 256
Taxe apprentissage(448620)	906
Aide à la construction(448640)	4 265
Taxe grde surface(448655)	41 682
Taxe publicité(448690)	411
TOTAL	168 149

Produits constatés d'avance = 35 832 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	35 832
TOTAL	35 832