

**EURL EURL MAGCHLAU**

Place SAINT LAURENT  
PRESBYTERE - PLAN SAINT LAURENT  
34270 FONTANES

# **COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

## Rapport avec refus d'attester

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **EURL EURL MAGCHLAU** relatifs à l'exercice du **01/07/2022** au **30/06/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>111 757</b> euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>267 109</b> euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>-4 932</b> euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un examen limité ni un audit .

Dans le cadre de notre mission, nous avons relevé le(s) point(s) suivant(s) qui a (ont) une incidence significative sur la cohérence et la vraisemblance des comptes :

Absence de GESCOM. Absence de suivi de la facturation et des encaissements clients

Sur la base de nos travaux, et compte tenu de l'incidence significative du (des) point(s) mentionné(s) dans la note de bilan ci jointe, nous ne sommes pas en mesure d'attester la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Fait à LAXOU  
Le 06/10/2023

Signature

Dominique DENAT  
Expert-comptable

## **Etats financiers au 30/06/2023**

# **Bilan**

# Bilan

## Actif

		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles	131 987	42 998	88 989	87 083
	Immobilisations financières (1)	3 600		3 600	3 600
	<b>Total I</b>	<b>135 587</b>	<b>42 998</b>	<b>92 589</b>	<b>90 683</b>
ACTIF CIRCULANT	Matières premières, approvisionnements, en-cours de production				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				3 120
	Créances clients et comptes rattachés (2)	7 331		7 331	4 898
	Autres créances (3)	2 698		2 698	799
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	9 138		9 138	33 717
	Charges constatées d'avance				213
	<b>Total II</b>	<b>19 168</b>		<b>19 168</b>	<b>42 747</b>
	<b>Total général I + II</b>	<b>154 755</b>	<b>42 998</b>	<b>111 757</b>	<b>133 431</b>

## Passif

		30/06/2023	30/06/2022
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	5 000	5 000
	Ecart de réévaluation		
	Réserve légale	500	500
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(137 847)	(18 056)
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>(4 932)</b>	<b>(119 791)</b>
	Subventions d'investissement	67 978	76 476
	<b>Total I</b>	<b>(69 301)</b>	<b>(55 872)</b>
	<b>Total II</b>		
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	57 982	72 418
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Fournisseurs et comptes rattachés *	63 262	65 551
	Autres dettes	59 814	51 334
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total III</b>	<b>181 058</b>	<b>189 302</b>
	<b>Total général I+II+III</b>	<b>111 757</b>	<b>133 431</b>

(1) Dont immobilisations financières - 1 an

3 600

(4) Dont dettes à plus d'un an

43 146

(2) Dont créances à plus d'un an

Coût de revient des immobilisations acquises

12 010

(3) Dont comptes courants associés débiteurs

Prix de vente hors TVA des immob. cédées

## Détail des comptes d'Actif

	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	01/07/2021 30/06/2022	12 mois	Variations	%
<b>Actif immobilisé</b>	<b>92 588,75</b>	<b>82,85</b>	<b>90 683,20</b>	<b>67,96</b>	<b>1 905,55</b>	<b>2,10</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>88 988,75</b>	<b>79,63</b>	<b>87 083,20</b>	<b>65,26</b>	<b>1 905,55</b>	<b>2,19</b>
213000 CONSTRUCTION	14 400,00	12,89	14 400,00	10,79		
214500 AGENC.CONST.SOL AUTR	19 655,48	17,59	19 655,48	14,73		
218100 Agencemen.amenag.instal.	96 185,03	86,07	84 174,88	63,09	12 010,15	14,27
218300 Matériel bureau & informatique	529,00	0,47	529,00	0,40		
218400 Mobilier	1 217,53	1,09	1 217,53	0,91		
281300 AMORT CONSTRUCTION	(1 312,00)	-1,17	(736,00)	-0,55	(576,00)	-78,26
281450 AMORT.AG.CON.SOL AU	(19 655,48)	-17,59	(19 655,48)	-14,73		
281810 Amort.agenc.amen.divers	(20 284,28)	-18,15	(10 755,68)	-8,06	(9 528,60)	-88,59
281830 Amort.mat.mob.bureau	(529,00)	-0,47	(529,00)	-0,40		
281840 AMORT. MOBILIER	(1 217,53)	-1,09	(1 217,53)	-0,91		
<b>Immobilisations financières</b>	<b>3 600,00</b>	<b>3,22</b>	<b>3 600,00</b>	<b>2,70</b>		
275000 Dépôts et cautionnements	3 600,00	3,22	3 600,00	2,70		
<b>Actif circulant</b>	<b>19 167,79</b>	<b>17,15</b>	<b>42 747,31</b>	<b>32,04</b>	<b>(23 579,52)</b>	<b>-55,16</b>
<b>Avances &amp; acomptes versés sur commandes</b>			<b>3 120,00</b>	<b>2,34</b>	<b>(3 120,00)</b>	<b>-100,00</b>
409100 Fourniss.avanc.& acptes			3 120,00	2,34	(3 120,00)	-100,00
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>	<b>7 331,26</b>	<b>6,56</b>	<b>4 897,84</b>	<b>3,67</b>	<b>2 433,42</b>	<b>49,68</b>
041D Collectif clients débiteurs	7 331,26	6,56	4 897,84	3,67	2 433,42	49,68
<b>Autres créances</b>	<b>2 698,11</b>	<b>2,41</b>	<b>799,09</b>	<b>0,60</b>	<b>1 899,02</b>	<b>237,65</b>
428701 Activité Partielle	381,80	0,34	381,80	0,29		
437210 Mutuelle AXA	1 035,31	0,93	386,29	0,29	649,02	168,01
444000 Etat-impôts sur bénéfice	31,00	0,03	31,00	0,02		
467100 Autres comptes deb.&cred.	1 250,00	1,12			1 250,00	
<b>Disponible</b>	<b>9 138,42</b>	<b>8,18</b>	<b>33 717,32</b>	<b>25,27</b>	<b>(24 578,90)</b>	<b>-72,90</b>
512000 BANQUES	282,14	0,25	27 676,70	20,74	(27 394,56)	-98,98
512100 Société Général Compte entreprise 1248 07	8 856,28	7,92	6 040,62	4,53	2 815,66	46,61
<b>Charges constatées d'avance</b>			<b>213,06</b>	<b>0,16</b>	<b>(213,06)</b>	<b>-100,00</b>
486000 Charges constatées d'avance			213,06	0,16	(213,06)	-100,00
<b>Total du Bilan Actif</b>	<b>111 756,54</b>	<b>100,00</b>	<b>133 430,51</b>	<b>100,00</b>	<b>(21 673,97)</b>	<b>-16,24</b>

## Détail des comptes de Passif

	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	01/07/2021 30/06/2022	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL I- Capitaux propres</b>	<b>(69 301,42)</b>	<b>-62,01</b>	<b>(55 871,91)</b>	<b>-41,87</b>	<b>(13 429,51)</b>	<b>-24,04</b>
<b>Capital Social ou individuel</b>	<b>5 000,00</b>	<b>4,47</b>	<b>5 000,00</b>	<b>3,75</b>		
101300 Capital	5 000,00	4,47	5 000,00	3,75		
<b>Réserve légale</b>	<b>500,00</b>	<b>0,45</b>	<b>500,00</b>	<b>0,37</b>		
106110 RESERVE LEGALE PROP.	500,00	0,45	500,00	0,37		
<b>Report à nouveau</b>	<b>(137 847,45)</b>	<b>-123,3</b>	<b>(18 056,22)</b>	<b>-13,53</b>	<b>(119 791,23)</b>	<b>-663,43</b>
110000 Report à nouveau créditeur			15 132,42	11,34	(15 132,42)	-100,00
117000 Report à nouveau 2021 en attente d'affectat			(33 188,64)	-24,87	33 188,64	100,00
119000 Report à nouveau débiteur	(137 847,45)	-123,3			(137 847,45)	
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(4 932,23)</b>	<b>-4,41</b>	<b>(119 791,23)</b>	<b>-89,78</b>	<b>114 859,00</b>	<b>95,88</b>
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>67 978,26</b>	<b>60,83</b>	<b>76 475,54</b>	<b>57,31</b>	<b>(8 497,28)</b>	<b>-11,11</b>
131000 Subventions d'investissement	84 972,82	76,03	84 972,82	63,68		
139000 Subventions d'investissement	(16 994,56)	-15,21	(8 497,28)	-6,37	(8 497,28)	-100,00
<b>Provisions pour risques et charges</b>						
<b>Total III Dettes</b>	<b>181 057,96</b>	<b>162,01</b>	<b>189 302,42</b>	<b>141,87</b>	<b>(8 244,46)</b>	<b>-4,36</b>
<b>Emprunts et dettes assimilées</b>	<b>57 982,42</b>	<b>51,88</b>	<b>72 418,01</b>	<b>54,27</b>	<b>(14 435,59)</b>	<b>-19,93</b>
164100 PRET 2 400	1 293,18	1,16	1 658,82	1,24	(365,64)	-22,04
164200 PRET 49 000	28 417,08	25,43	38 037,11	28,51	(9 620,03)	-25,29
164400 PRET 33000	28 197,18	25,23	32 634,32	24,46	(4 437,14)	-13,60
168840 Int.courus/emprunts bancaires	59,27	0,05	72,05	0,05	(12,78)	-17,74
168841 Assur.cour.non éch./Ets.cred	15,71	0,01	15,71	0,01		
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>63 261,86</b>	<b>56,61</b>	<b>65 550,86</b>	<b>49,13</b>	<b>(2 289,00)</b>	<b>-3,49</b>
040C Collectif fournisseurs créditeurs	63 261,86	56,61	65 550,86	49,13	(2 289,00)	-3,49
<b>Autres dettes</b>	<b>59 813,68</b>	<b>53,52</b>	<b>51 333,55</b>	<b>38,47</b>	<b>8 480,13</b>	<b>16,52</b>
421000 Remunérat.dues personnel	10 512,27	9,41	10 340,66	7,75	171,61	1,66
428200 Dettes provis.cong.payes	15 237,10	13,63	13 358,10	10,01	1 879,00	14,07
431000 Urssaf	7 583,71	6,79	7 493,94	5,62	89,77	1,20
437080 Compte par défaut des autres organismes	158,39	0,14			158,39	
437200 MALAKOFF MEDERIC	4 724,08	4,23	3 749,01	2,81	975,07	26,01
437320 AIPALS	219,14	0,20	219,14	0,16		
438000 Taxe d'apprentissage libératoire	126,96	0,11			126,96	
438200 Charges sur congés payés	61,92	0,06	61,92	0,05		
438600 Organismes soc. autres charges	7 525,00	6,73	9 561,00	7,17	(2 036,00)	-21,29
442100 PAS DGFIP	166,21	0,15	127,46	0,10	38,75	30,40
447200 TAXE SUR LES SALAIRES	11 619,54	10,40	4 569,10	3,42	7 050,44	154,31
448600 Etat charges à payer	344,00	0,31			344,00	
448601 ETAT CH. A PAYER			633,00	0,47	(633,00)	-100,00
448630 CHARGES A PAYER FORMATION	1 535,36	1,37	1 220,22	0,91	315,14	25,83
<b>Total du Passif</b>	<b>111 756,54</b>	<b>100,00</b>	<b>133 430,51</b>	<b>100,00</b>	<b>(21 673,97)</b>	<b>-16,24</b>

## **Etats financiers au 30/06/2023**

# **Compte de Résultat**

# Compte de Résultat

		30/06/2023	30/06/2022
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	Export	12 mois	12 mois
Ventes de marchandises			
Production vendue (Biens)			
Production vendue (Services et Travaux)		267 109	243 530
Productions stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues			
Autres produits		6 670	3 963
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>273 779</b>	<b>247 493</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			
Variation de stock (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)			
Autres achats et charges externes		97 997	94 654
Impôts, taxes et versements assimilés		14 878	17 947
Rémunérations du personnel		176 926	165 958
Charges sociales		15 139	17 443
Dotations aux amortissements et dépréciations		10 105	8 993
Dotations aux provisions			
Autres charges		19	3
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>315 063</b>	<b>304 998</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(41 284)</b>	<b>(57 505)</b>
Produits financiers			
Produits exceptionnels		37 812	8 497
Charges financières		1 460	1 124
Charges exceptionnelles			69 660
Impôts sur les bénéfices			
<b>BENEFICE ou PERTE</b>		<b>(4 932)</b>	<b>(119 791)</b>
<b>RESULTAT FISCAL</b>		Col. 1	Col. 2
Rémunérations et avantages personnels non déductibles*			
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles			
Provisions non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles		344	
Réintégrations diverses			
Fraction des loyers versés dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option			
Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage entreprises de transport maritime			
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage entreprises de transport maritime			
Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage entreprises de transport maritime			
Exonérations ou abattement sur le bénéfice			
Déductions diverses			
<b>RESULTAT FISCAL avant imputation des déficits antérieurs</b> (Bénéfice col.1-Déficit col.2)			<b>4 588</b>
Déficit de l'exercice reporté en arrière			
Déficits antérieurs reportables			
<b>RESULTAT FISCAL après imputation des déficits</b> (Bénéfice col.1-Déficit col.2)			<b>4 588</b>



## Détail du compte de résultat

	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	01/07/2021 30/06/2022	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>273 778,85</b>	<i>102,50</i>	<b>247 492,65</b>	<i>101,63</i>	<b>26 286,20</b>	<i>10,62</i>
<b>Production vendue Services + Travaux</b>	<b>267 108,87</b>	<i>100,00</i>	<b>243 529,61</b>	<i>100,00</i>	<b>23 579,26</b>	<i>9,68</i>
706000 VENTES FONTANES	135 023,30	<i>50,55</i>	162 401,78	<i>66,69</i>	(27 378,48)	<i>-16,86</i>
706100 PRESTATIONS DE SERVI. CLERMONT	132 085,57	<i>49,45</i>	81 127,83	<i>33,31</i>	50 957,74	<i>62,81</i>
<b>Autres produits</b>	<b>6 669,98</b>	<i>2,50</i>	<b>3 963,04</b>	<i>1,63</i>	<b>2 706,94</b>	<i>68,30</i>
791000 Transf.charges exploit.	6 666,56	<i>2,50</i>	3 961,95	<i>1,63</i>	2 704,61	<i>68,26</i>
758000 Prod. divers de gest.courante	3,42		1,09		2,33	<i>213,76</i>
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>315 063,08</b>	<i>117,95</i>	<b>304 997,57</b>	<i>125,24</i>	<b>10 065,51</b>	<i>3,30</i>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>97 996,54</b>	<i>36,69</i>	<b>94 654,06</b>	<i>38,87</i>	<b>3 342,48</b>	<i>3,53</i>
606100 Electricité	913,04	<i>0,34</i>	2 903,71	<i>1,19</i>	(1 990,67)	<i>-68,56</i>
606120 Gaz	3 750,83	<i>1,40</i>	1 915,79	<i>0,79</i>	1 835,04	<i>95,79</i>
606130 Carburants	867,93	<i>0,32</i>	1 822,72	<i>0,75</i>	(954,79)	<i>-52,38</i>
606300 Fournit.entret.-pet.équip	13 095,51	<i>4,90</i>	13 608,69	<i>5,59</i>	(513,18)	<i>-3,77</i>
606302 Fourn alim et pharmacie	7 844,90	<i>2,94</i>	6 420,99	<i>2,64</i>	1 423,91	<i>22,18</i>
606400 Fournit.administratives	328,10	<i>0,12</i>	605,75	<i>0,25</i>	(277,65)	<i>-45,84</i>
612100 Credit-bail vehicule professio	5 065,36	<i>1,90</i>	4 019,88	<i>1,65</i>	1 045,48	<i>26,01</i>
613200 Location immobilière	8 169,92	<i>3,06</i>	7 033,96	<i>2,89</i>	1 135,96	<i>16,15</i>
613210 LOYERS SCI GABYLOU	21 600,00	<i>8,09</i>	21 600,00	<i>8,87</i>		
613500 Location mobilière	220,00	<i>0,08</i>	384,60	<i>0,16</i>	(164,60)	<i>-42,80</i>
613501 Location logiciel helios	421,20	<i>0,16</i>			421,20	
613510 Location vehicule	585,68	<i>0,22</i>			585,68	
615600 MAINTENANCE			1 710,92	<i>0,70</i>	(1 710,92)	<i>-100,00</i>
616000 Assurances diverses	995,69	<i>0,37</i>	1 432,42	<i>0,59</i>	(436,73)	<i>-30,49</i>
616100 Assurance responsabilite civil	213,06	<i>0,08</i>	764,16	<i>0,31</i>	(551,10)	<i>-72,12</i>
616110 Autres assurances	400,56	<i>0,15</i>	302,56	<i>0,12</i>	98,00	<i>32,39</i>
616200 Ass. Prêt	346,80	<i>0,13</i>	249,86	<i>0,10</i>	96,94	<i>38,80</i>
618100 Documentation générale	4,86				4,86	
622600 Honoraires	2 432,40	<i>0,91</i>	619,20	<i>0,25</i>	1 813,20	<i>292,83</i>
622601 Honoraires expert comptable	3 040,30	<i>1,14</i>	6 973,20	<i>2,86</i>	(3 932,90)	<i>-56,40</i>
622610 Autres honoraires	501,46	<i>0,19</i>			501,46	
623100 Annonces & insertions	66,65	<i>0,02</i>			66,65	
625100 Voyages & déplacements	2 488,93	<i>0,93</i>			2 488,93	
625110 Indemnités kilométriques	20 832,88	<i>7,80</i>	18 484,77	<i>7,59</i>	2 348,11	<i>12,70</i>
626100 Affranchissements	15,86	<i>0,01</i>	67,70	<i>0,03</i>	(51,84)	<i>-76,57</i>
626200 Téléphone GSM	1 173,90	<i>0,44</i>	1 279,00	<i>0,53</i>	(105,10)	<i>-8,22</i>
627200 COMMISS.S/EMISSION E	2 620,72	<i>0,98</i>	1 454,18	<i>0,60</i>	1 166,54	<i>80,22</i>
628100 Cotisations			1 000,00	<i>0,41</i>	(1 000,00)	<i>-100,00</i>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>14 877,60</b>	<i>5,57</i>	<b>17 946,52</b>	<i>7,37</i>	<b>(3 068,92)</b>	<i>-17,10</i>
631100 TAXE SUR LES SALAIRES	9 220,58	<i>3,45</i>	9 009,03	<i>3,70</i>	211,55	<i>2,35</i>
631300 PART.FORM.CONTINUE(T	948,76	<i>0,36</i>	910,82	<i>0,37</i>	37,94	<i>4,17</i>
633300 Partic.format.prof.cont.	1 194,05	<i>0,45</i>	1 155,34	<i>0,47</i>	38,71	<i>3,35</i>
633500 Taxe d'apprentissage	10,56		1 664,33	<i>0,68</i>	(1 653,77)	<i>-99,37</i>
635110 Taxe professionnelle	632,00	<i>0,24</i>	634,00	<i>0,26</i>	(2,00)	<i>-0,32</i>
635140 Taxe véhicules de tourisme	344,00	<i>0,13</i>	1 750,00	<i>0,72</i>	(1 406,00)	<i>-80,34</i>
635200 Impôts, taxes, verst assim.	337,65	<i>0,13</i>			337,65	
637100 Contribution sociale Organic	1 535,00	<i>0,57</i>	1 979,00	<i>0,81</i>	(444,00)	<i>-22,44</i>
637800 Taxes divers autre organ.	655,00	<i>0,25</i>	844,00	<i>0,35</i>	(189,00)	<i>-22,39</i>
<b>Salaires et traitements</b>	<b>176 926,36</b>	<i>66,24</i>	<b>165 957,68</b>	<i>68,15</i>	<b>10 968,68</b>	<i>6,61</i>
641100 Rémunérat.du personnel	152 371,37	<i>57,04</i>	133 581,05	<i>54,85</i>	18 790,32	<i>14,07</i>
641200 Congés payés	3 764,27	<i>1,41</i>	9 595,49	<i>3,94</i>	(5 831,22)	<i>-60,77</i>
641300 Primes	4 096,48	<i>1,53</i>	3 162,71	<i>1,30</i>	933,77	<i>29,52</i>
641400 Indemnités et avantages divers			393,75	<i>0,16</i>	(393,75)	<i>-100,00</i>
644100 Rémunération Magchlau M	16 694,24	<i>6,25</i>	19 224,68	<i>7,89</i>	(2 530,44)	<i>-13,16</i>

## Détail du compte de résultat

	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	01/07/2021 30/06/2022	12 mois	Variations	%
<b>Charges sociales</b>	<b>15 138,74</b>	<i>5,67</i>	<b>17 442,69</b>	<i>7,16</i>	<b>(2 303,95)</b>	<i>-13,21</i>
645100 Cotisations urssaf	3 339,49	<i>1,25</i>	3 272,84	<i>1,34</i>	66,65	<i>2,04</i>
645320 Cotisat.retr.n/cadres	1 176,28	<i>0,44</i>	1 284,90	<i>0,53</i>	(108,62)	<i>-8,45</i>
645330 COTISATIONS MUTUELLE	325,41	<i>0,12</i>	398,99	<i>0,16</i>	(73,58)	<i>-18,44</i>
645400 Cotisations assedic	6 650,84	<i>2,49</i>	5 845,78	<i>2,40</i>	805,06	<i>13,77</i>
645800 Charges sociales sur primes	158,39	<i>0,06</i>	(2 650,82)	<i>-1,09</i>	2 809,21	<i>105,98</i>
646100 URSSAF TNS	679,00	<i>0,25</i>	6 837,00	<i>2,81</i>	(6 158,00)	<i>-90,07</i>
646200 Mutuelle AXA loi madelin	2 547,00	<i>0,95</i>	2 454,00	<i>1,01</i>	93,00	<i>3,79</i>
647500 Médecine travail-pharmac	262,33	<i>0,10</i>			262,33	
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>10 104,60</b>	<i>3,78</i>	<b>8 993,49</b>	<i>3,69</i>	<b>1 111,11</b>	<i>12,35</i>
681120 Dotations immob.corporelles	10 104,60	<i>3,78</i>	8 993,49	<i>3,69</i>	1 111,11	<i>12,35</i>
<b>Autres charges</b>	<b>19,24</b>	<i>0,01</i>	<b>3,13</b>		<b>16,11</b>	<i>514,70</i>
651000 Redevances droits	19,00	<i>0,01</i>			19,00	
658000 Ch. diverses de gest.courante	0,24		3,13		(2,89)	<i>-92,33</i>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(41 284,23)</b>	<i>-15,46</i>	<b>(57 504,92)</b>	<i>-23,61</i>	<b>16 220,69</b>	<i>28,21</i>
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>37 811,59</b>	<i>14,16</i>	<b>8 497,28</b>	<i>3,49</i>	<b>29 314,31</b>	<i>344,98</i>
772000 PRODUITS EXERCICE ANTERIEUR	29 314,31	<i>10,97</i>			29 314,31	
777000 QP sub. virée cpte de résultat	8 497,28	<i>3,18</i>	8 497,28	<i>3,49</i>		
<b>Total des charges financières</b>	<b>1 459,59</b>	<i>0,55</i>	<b>1 123,90</b>	<i>0,46</i>	<b>335,69</b>	<i>29,87</i>
661160 Intérêts/emprunts bancaires	1 368,89	<i>0,51</i>	1 123,64	<i>0,46</i>	245,25	<i>21,83</i>
661600 INTERETS BANCAIRES	90,70	<i>0,03</i>	0,26		90,44	<i>N/S</i>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>			<b>69 659,69</b>	<i>28,60</i>	<b>(69 659,69)</b>	<i>-100,00</i>
671200 Pénalit.amendes fisc.pén.			1 200,00	<i>0,49</i>	(1 200,00)	<i>-100,00</i>
671800 Aut.charg.exc.s/op.gest.			68 459,69	<i>28,11</i>	(68 459,69)	<i>-100,00</i>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(4 932,23)</b>	<i>-1,85</i>	<b>(119 791,23)</b>	<i>-49,19</i>	<b>114 859,00</b>	<i>95,88</i>

## **Etats financiers au 30/06/2023**

**ANNEXE**

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **111 757** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **311 590** euros et un total **charges** de **316 523** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-4 932** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Immobilisations - Amortissements

### IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations au 30/06/2023
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions	34 055			34 055
Installations techniques, matériel outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	84 175	12 010		96 185
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	1 747			1 747
Immobilisations financières	3 600			3 600
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>123 577</b>	<b>12 010</b>		<b>135 587</b>

### AMORTISSEMENTS

	Montant des amortissements au début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant des amortissements au 30/06/2023
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions	20 391	576		20 967
Installations techniques, matériel outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	10 756	9 529		20 284
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	1 747			1 747
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 894</b>	<b>10 105</b>		<b>42 998</b>

## Créances et Dettes

		30/06/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 600	3 600	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	7 331	7 331	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	382	382	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 035	1 035	
	Impôts sur les bénéfices	31	31	
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 250	1 250		
Charges constatées d'avances				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>13 629</b>	<b>13 629</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	57 982	14 837	38 550	4 596
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	63 262	63 262		
	Personnel et comptes rattachés	25 749	25 749		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 399	20 399		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 665	13 665		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>181 058</b>	<b>137 912</b>	<b>38 550</b>	<b>4 596</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		14 423			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Charges à payer

30/06/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>24 905</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>75</b>
<i>Int.courus/emprunts bancaires</i>	59	
<i>Assur.cour.non éch./Ets.cred</i>	16	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>24 830</b>
<i>Dettes provis.cong.payes</i>	15 237	
<i>Taxe d'apprentissage libératoire</i>	127	
<i>Charges sur congés payés</i>	62	
<i>Organismes soc. autres charges</i>	7 525	
<i>Etat charges à payer</i>	344	
<i>CHARGES A PAYER FORMATION</i>	1 535	



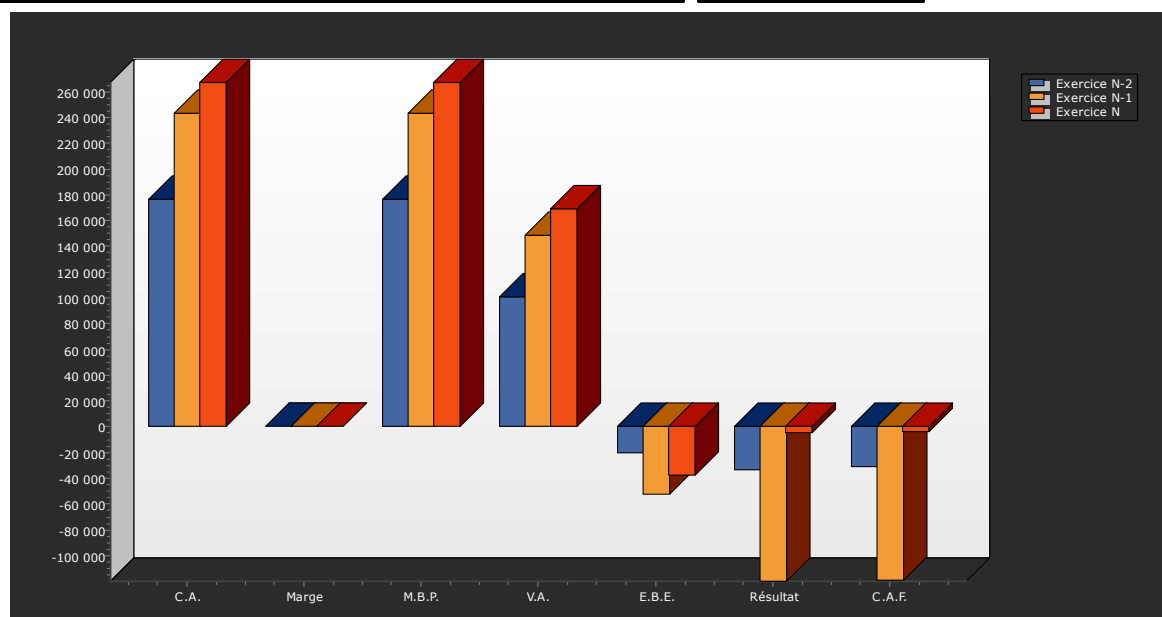
## Produits à recevoir

30/06/2023

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>382</b>
<b>Autres créances</b> <i>Activité Partielle</i>	382	<b>382</b>

## Chiffres clés de l'entreprise

	30/06/2023	30/06/2022	Variation N/N-1		30/06/2021
Nombre de mois	12	12			12
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>267 109</b>	<b>243 530</b>	23 579	9,68	<b>176 398</b>
<b>Marge commerciale</b> <i>% sur vente de marchandises</i>					
<b>Marge brute de production</b> <i>% sur production</i>	<b>267 109</b> 100,00	<b>243 530</b> 100,00	23 579	9,68	<b>176 398</b> 100,00
<b>Valeur ajoutée</b> <i>% sur CA</i>	<b>169 112</b> 63,31	<b>148 876</b> 61,13	20 237	13,59	<b>101 076</b> 57,30
<b>Excédent brut d'exploitation</b> <i>% sur CA</i>	<b>(37 830)</b> -14,16	<b>(52 471)</b> -21,55	14 641	-27,90	<b>(20 235)</b> -11,47
<b>Résultat net comptable</b> <i>% sur CA</i>	<b>(4 932)</b> -1,85	<b>(119 791)</b> -49,19	114 859	-95,88	<b>(33 189)</b> -18,81
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>(3 325)</b>	<b>(119 295)</b>	115 970	-97,21	<b>(30 690)</b>
<b>Besoin en fonds de roulement</b> <i>Nombre de jours de CA</i>	<b>(113 046)</b> (152,36)	<b>(107 854)</b> (159,44)	(5 192)	4,81	<b>(48 475)</b> (98,93)
<b>Rotations (en jours)</b> - Stock marchandises - Stock produits finis - Crédit fournisseurs - Crédit clients					
	232,40 9,88	249,31 7,24			336,60 115,83



## Détail des Soldes Intermédiaires

	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	01/07/2021 30/06/2022	12 mois	Variations	%
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>267 109</b>	<i>100,00</i>	<b>243 530</b>	<i>100,00</i>	<b>23 579</b>	<i>9,68</i>
<b>Marge commerciale</b>						
<b>Production vendue Services</b>	<b>267 109</b>	<i>100,00</i>	<b>243 530</b>	<i>100,00</i>	<b>23 579</b>	<i>9,68</i>
VENTES FONTANES	135 023	<i>50,55</i>	162 402	<i>66,69</i>	(27 378)	<i>-16,86</i>
PRESTATIONS DE SERVI. CLERMONT	132 086	<i>49,45</i>	81 128	<i>33,31</i>	50 958	<i>62,81</i>
<b>Production de l'exercice</b>	<b>267 109</b>	<i>100,00</i>	<b>243 530</b>	<i>100,00</i>	<b>23 579</b>	<i>9,68</i>
<b>Marge brute de production</b>	<b>267 109</b>	<i>100,00</i>	<b>243 530</b>	<i>100,00</i>	<b>23 579</b>	<i>9,68</i>
<b>Production de l'exercice + Marge commerciale</b>	<b>267 109</b>	<i>100,00</i>	<b>243 530</b>	<i>100,00</i>	<b>23 579</b>	<i>9,68</i>
<b>Achats non stockés matières et fournitures</b>	<b>26 800</b>	<i>10,03</i>	<b>27 278</b>	<i>11,20</i>	<b>(477)</b>	<i>-1,75</i>
Electricité	913	<i>0,34</i>	2 904	<i>1,19</i>	(1 991)	<i>-68,56</i>
Gaz	3 751	<i>1,40</i>	1 916	<i>0,79</i>	1 835	<i>95,79</i>
Carburants	868	<i>0,32</i>	1 823	<i>0,75</i>	(955)	<i>-52,38</i>
Fournit.entret.-pet.équip	13 096	<i>4,90</i>	13 609	<i>5,59</i>	(513)	<i>-3,77</i>
Fourn alim et pharmacie	7 845	<i>2,94</i>	6 421	<i>2,64</i>	1 424	<i>22,18</i>
Fournit.administratives	328	<i>0,12</i>	606	<i>0,25</i>	(278)	<i>-45,84</i>
<b>Autres charges externes</b>	<b>71 196</b>	<i>26,65</i>	<b>67 376</b>	<i>27,67</i>	<b>3 820</b>	<i>5,67</i>
Credit-bail vehicule professio	5 065	<i>1,90</i>	4 020	<i>1,65</i>	1 045	<i>26,01</i>
Location immobilière	8 170	<i>3,06</i>	7 034	<i>2,89</i>	1 136	<i>16,15</i>
LOYERS SCI GABYLOU	21 600	<i>8,09</i>	21 600	<i>8,87</i>		
Location mobilière	220	<i>0,08</i>	385	<i>0,16</i>	(165)	<i>-42,80</i>
Location logiciel helios	421	<i>0,16</i>			421	
Location vehicule	586	<i>0,22</i>			586	
MAINTENANCE			1 711	<i>0,70</i>	(1 711)	<i>-100,00</i>
Assurances diverses	996	<i>0,37</i>	1 432	<i>0,59</i>	(437)	<i>-30,49</i>
Assurance responsabilite civil	213	<i>0,08</i>	764	<i>0,31</i>	(551)	<i>-72,12</i>
Autres assurances	401	<i>0,15</i>	303	<i>0,12</i>	98	<i>32,39</i>
Ass. Prêt	347	<i>0,13</i>	250	<i>0,10</i>	97	<i>38,80</i>
Documentation générale	5				5	
Honoraires	2 432	<i>0,91</i>	619	<i>0,25</i>	1 813	<i>292,83</i>
Honoraires expert comptable	3 040	<i>1,14</i>	6 973	<i>2,86</i>	(3 933)	<i>-56,40</i>
Autres honoraires	501	<i>0,19</i>			501	
Annonces & insertions	67	<i>0,02</i>			67	
Voyages & déplacements	2 489	<i>0,93</i>			2 489	
Indemnités kilométriques	20 833	<i>7,80</i>	18 485	<i>7,59</i>	2 348	<i>12,70</i>
Affranchissements	16	<i>0,01</i>	68	<i>0,03</i>	(52)	<i>-76,57</i>
Téléphone GSM	1 174	<i>0,44</i>	1 279	<i>0,53</i>	(105)	<i>-8,22</i>
COMMISS.S/EMISSION E	2 621	<i>0,98</i>	1 454	<i>0,60</i>	1 167	<i>80,22</i>
Cotisations			1 000	<i>0,41</i>	(1 000)	<i>-100,00</i>
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>169 112</b>	<i>63,31</i>	<b>148 876</b>	<i>61,13</i>	<b>20 237</b>	<i>13,59</i>
<b>Impôts, taxes &amp; versements assimilés sur rémunératio</b>	<b>11 374</b>	<i>4,26</i>	<b>12 740</b>	<i>5,23</i>	<b>(1 366)</b>	<i>-10,72</i>
TAXE SUR LES SALAIRES	9 221	<i>3,45</i>	9 009	<i>3,70</i>	212	<i>2,35</i>
PART.FORM.CONTINUE(T	949	<i>0,36</i>	911	<i>0,37</i>	38	<i>4,17</i>
Partic.format.prof.cont.	1 194	<i>0,45</i>	1 155	<i>0,47</i>	39	<i>3,35</i>
Taxe d'apprentissage	11		1 664	<i>0,68</i>	(1 654)	<i>-99,37</i>
<b>Impôts, taxes &amp; versements assimilés autres</b>	<b>3 504</b>	<i>1,31</i>	<b>5 207</b>	<i>2,14</i>	<b>(1 703)</b>	<i>-32,71</i>
Taxe professionnelle	632	<i>0,24</i>	634	<i>0,26</i>	(2)	<i>-0,32</i>
Taxe véhicules de tourisme	344	<i>0,13</i>	1 750	<i>0,72</i>	(1 406)	<i>-80,34</i>
Impôts, taxes, verst assim.	338	<i>0,13</i>			338	
Contribution sociale Organic	1 535	<i>0,57</i>	1 979	<i>0,81</i>	(444)	<i>-22,44</i>

## Détail des Soldes Intermédiaires

	01/07/2022 30/06/2023	12 mois	01/07/2021 30/06/2022	12 mois	Variations	%
Taxes divers autre organ.	655	0,25	844	0,35	(189)	-22,39
<b>Salaires et traitements</b>	<b>176 926</b>	<b>66,24</b>	<b>165 958</b>	<b>68,15</b>	<b>10 969</b>	<b>6,61</b>
Rémunérat. du personnel	152 371	57,04	133 581	54,85	18 790	14,07
Congés payés	3 764	1,41	9 595	3,94	(5 831)	-60,77
Primes	4 096	1,53	3 163	1,30	934	29,52
Indemnités et avantages divers			394	0,16	(394)	-100,00
Rémunération Magchlau M	16 694	6,25	19 225	7,89	(2 530)	-13,16
<b>Charges sociales</b>	<b>15 139</b>	<b>5,67</b>	<b>17 443</b>	<b>7,16</b>	<b>(2 304)</b>	<b>-13,21</b>
Cotisations urssaf	3 339	1,25	3 273	1,34	67	2,04
Cotisat. retr.n/cadres	1 176	0,44	1 285	0,53	(109)	-8,45
COTISATIONS MUTUELLE	325	0,12	399	0,16	(74)	-18,44
Cotisations assedic	6 651	2,49	5 846	2,40	805	13,77
Charges sociales sur primes	158	0,06	(2 651)	-1,09	2 809	105,98
URSSAF TNS	679	0,25	6 837	2,81	(6 158)	-90,07
Mutuelle AXA loi madelin	2 547	0,95	2 454	1,01	93	3,79
Médecine travail-pharmac	262	0,10			262	
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>(37 830)</b>	<b>-14,16</b>	<b>(52 471)</b>	<b>-21,55</b>	<b>14 641</b>	<b>27,90</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>3</b>		<b>1</b>		<b>2</b>	<b>213,76</b>
Prod. divers de gest.courante	3		1		2	213,76
<b>Transfert de charges</b>	<b>6 667</b>	<b>2,50</b>	<b>3 962</b>	<b>1,63</b>	<b>2 705</b>	<b>68,26</b>
Transf.charges exploit.	6 667	2,50	3 962	1,63	2 705	68,26
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>10 105</b>	<b>3,78</b>	<b>8 993</b>	<b>3,69</b>	<b>1 111</b>	<b>12,35</b>
Dotations immob.corporelles	10 105	3,78	8 993	3,69	1 111	12,35
<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>19</b>	<b>0,01</b>	<b>3</b>		<b>16</b>	<b>514,70</b>
Redevances droits	19	0,01			19	
Ch. diverses de gest.courante			3		(3)	-92,33
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>(41 284)</b>	<b>-15,46</b>	<b>(57 505)</b>	<b>-23,61</b>	<b>16 221</b>	<b>28,21</b>
<b>Charges financières</b>	<b>1 460</b>	<b>0,55</b>	<b>1 124</b>	<b>0,46</b>	<b>336</b>	<b>29,87</b>
Intérêts/emprunts bancaires	1 369	0,51	1 124	0,46	245	21,83
INTERETS BANCAIRES	91	0,03			90	N/S
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>(42 744)</b>	<b>-16,00</b>	<b>(58 629)</b>	<b>-24,07</b>	<b>15 885</b>	<b>27,09</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>37 812</b>	<b>14,16</b>	<b>8 497</b>	<b>3,49</b>	<b>29 314</b>	<b>344,98</b>
PRODUITS EXERCICE ANTERIEUR	29 314	10,97			29 314	
QP sub. virée cpte de résultat	8 497	3,18	8 497	3,49		
<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>69 660</b>	<b>28,60</b>	<b>(69 660)</b>	<b>-100,00</b>
Pénalit.amendes fisc.pén.			1 200	0,49	(1 200)	-100,00
Aut.charg.exc.s/op.gest.			68 460	28,11	(68 460)	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>37 812</b>	<b>14,16</b>	<b>(61 162)</b>	<b>-25,11</b>	<b>98 974</b>	<b>161,82</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(4 932)</b>	<b>-1,85</b>	<b>(119 791)</b>	<b>-49,19</b>	<b>114 859</b>	<b>95,88</b>