
Dossier Financier 2024

Période du 01/05/2023 au 30/04/2024

Etats de synthèse

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL



Certifié Conforme

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/04/2024	Net au 30/04/2023
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire	15 763	4 887	10 876	14 717
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes/Immo.Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Mat. Outil.	266 870	237 101	29 769	60 327
Autres immobilisations corporelles	1 188 506	910 603	277 903	389 505
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes/Imm.Corp.				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	14 115		14 115	14 115
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 833		5 833	5 833
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 491 088	1 152 592	338 496	484 498
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	77 603		77 603	65 303
Avances et acomptes versés/com.	7 776		7 776	6 675
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	41 085		41 085	43 293
Autres créances	421 005		421 005	268 678
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	253 923		253 923	150 484
Disponibilités	143 005		143 005	411 330
Charges constatées d'avance (3)	15 298		15 298	22 901
TOTAL ACTIF CIRCULANT	959 697		959 697	968 664
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de rembt obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
TOTAL ACTIF	2 450 784	1 152 592	1 298 193	1 453 162
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				105 341

Bilan

	Net au 30/04/2024	Net au 30/04/2023
PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	9 000	9 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	900	900
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	100 110	94 450
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	219 207	305 660
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	329 217	410 010
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	377 406	500 304
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	394 964	274 085
Dettes fiscales et sociales	186 888	268 764
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 718	
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	968 976	1 043 152
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	1 298 193	1 453 162
(1) Dont à plus d'un an (a)	220 555	342 658
(1) Dont à moins d'un an (a)	748 421	700 494
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	du 01/05/23 au 30/04/24 12 mois	du 01/05/22 au 30/04/23 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	4 293 739	4 159 733
Production vendue	1 227	41 808
Chiffre d'affaires net	4 294 965	4 201 541
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	12 500	3 581
Reprises sur provisions et transferts de charges	76 684	43 308
Autres produits	15 887	11 621
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	4 400 036	4 260 052
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 304 715	1 268 345
Variation de stock	-12 301	-7 922
Achats de matières premières et autres appro.	19 738	19 098
Variation de stock (m.p.)		
Autres achats & charges externes	1 159 169	963 590
Impôts, taxes et versements assimilés	19 494	21 088
Salaires et Traitements	1 104 543	1 115 060
Charges sociales	301 964	256 650
Amortissements et provisions	192 430	233 723
Autres charges	7 988	14 550
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	4 097 740	3 884 181
RESULTAT D'EXPLOITATION	302 296	375 871
Quote parts de résultat sur opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	4 683	1 950
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	6 950	597
Reprises sur dépré., prov. et transferts de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de plac.		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	11 633	2 547
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.		
Intérêts et charges assimilées	4 524	10 696
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de plac.		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	4 524	10 696
RESULTAT FINANCIER	7 109	-8 149
RESULTAT COURANT avant impôts	309 405	367 721
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		30 243

Compte de résultat

	du 01/05/23 au 30/04/24 12 mois	du 01/05/22 au 30/04/23 12 mois
Sur opération en capital	19 250	22 500
Reprises sur prov. et dépré. et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 250	52 743
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 557	6 266
Sur opération en capital	18 929	6 826
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.	8 406	257
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	35 892	13 349
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-16 642	39 394
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	73 556	101 456
RESULTAT DE L'EXERCICE	219 207	305 660

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2024

AVEC RESTAURANT

SAS au capital de 9 000 €

**Siège social : 1 RUE DU BREIL
35 000 RENNES**

RCS 835407388

**Ce rapport contient 18 pages
Y compris cette page**

SAS EFFICIENCE AUDIT
8 La Cour de Maine
35830 BETTON

 MEMBRE INDEPENDANT
FRANCEDEFI



AVEC RESTAURANT

SAS au capital de 9 000 €

Siège social : 1 RUE DU BREIL – 35 000 RENNES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2024**

Aux Associés,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société AVEC RESTAURANT relatifs à l'exercice clos le 30 avril 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} mai 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

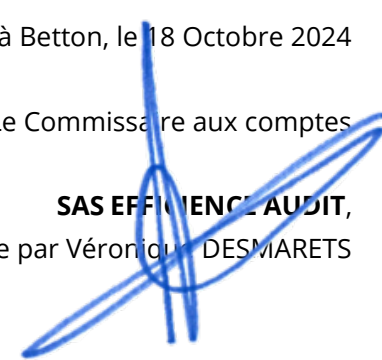
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

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

Fait à Betton, le 18 Octobre 2024

Le Commissaire aux comptes

SAS EFFICIENCE AUDIT,
représentée par Véronique DESMARETS





Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/04/2024	Net au 30/04/2023
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire	15 763	4 887	10 876	14 717
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes/Immo.Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Mat. Outil.	266 870	237 101	29 769	60 327
Autres immobilisations corporelles	1 188 506	910 603	277 903	389 505
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes/Imm.Corp.				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	14 115		14 115	14 115
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 833		5 833	5 833
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 491 088	1 152 592	338 496	484 498
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	77 603		77 603	65 303
Avances et acomptes versés/com.	7 776		7 776	6 675
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	41 085		41 085	43 293
Autres créances	421 005		421 005	268 678
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	253 923		253 923	150 484
Disponibilités	143 005		143 005	411 330
Charges constatées d'avance (3)	15 298		15 298	22 901
TOTAL ACTIF CIRCULANT	959 697		959 697	968 664
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de rembt obligations				
Ecart de conversion - Actif				
TOTAL ACTIF	2 450 784	1 152 592	1 298 193	1 453 162
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				105 341



Bilan

	Net au 30/04/2024	Net au 30/04/2023
PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	9 000	9 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	900	900
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	100 110	94 450
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	219 207	305 660
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	329 217	410 010
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	377 406	500 304
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	394 964	274 085
Dettes fiscales et sociales	186 888	268 764
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 718	
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	968 976	1 043 152
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	1 298 193	1 453 162
(1) Dont à plus d'un an (a)	220 555	342 658
(1) Dont à moins d'un an (a)	748 421	700 494
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	du 01/05/23 au 30/04/24 12 mois	du 01/05/22 au 30/04/23 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	4 293 739	4 159 733
Production vendue	1 227	41 808
Chiffre d'affaires net	4 294 965	4 201 541
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	12 500	3 581
Reprises sur provisions et transferts de charges	76 684	43 308
Autres produits	15 887	11 621
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	4 400 036	4 260 052
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 304 715	1 268 345
Variation de stock	-12 301	-7 922
Achats de matières premières et autres appro.	19 738	19 098
Variation de stock (m.p.)		
Autres achats & charges externes	1 159 169	963 590
Impôts, taxes et versements assimilés	19 494	21 088
Salaires et Traitements	1 104 543	1 115 060
Charges sociales	301 964	256 650
Amortissements et provisions	192 430	233 723
Autres charges	7 988	14 550
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	4 097 740	3 884 181
RESULTAT D'EXPLOITATION	302 296	375 871
Quote parts de résultat sur opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	4 683	1 950
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	6 950	597
Reprises sur dépré., prov. et transferts de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de plac.		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	11 633	2 547
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.		
Intérêts et charges assimilées	4 524	10 696
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de plac.		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	4 524	10 696
RESULTAT FINANCIER	7 109	-8 149
RESULTAT COURANT avant impôts	309 405	367 721
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		30 243





Compte de résultat

	du 01/05/23 au 30/04/24 12 mois	du 01/05/22 au 30/04/23 12 mois
Sur opération en capital	19 250	22 500
Reprises sur prov. et dépré. et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	19 250	52 743
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 557	6 266
Sur opération en capital	18 929	6 826
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.	8 406	257
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	35 892	13 349
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-16 642	39 394
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	73 556	101 456
RESULTAT DE L'EXERCICE	219 207	305 660



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS AVEC RESTAURANT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/04/2024, dont le total est de 1 298 193 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 219 207 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/05/2023 au 30/04/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/07/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/04/2024 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 de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

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

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



Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation peuvent être incorporés au prix de revient de ces titres.

Dans ce cas, un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

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

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	15 763			15 763
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLE	15 763			15 763
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	263 742	17 410	14 282	266 870
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 029 097	16 224	8 285	1 037 036
- Matériel de transport		19 250	19 250	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	146 612	20 879	16 021	151 470
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 439 452	73 763	57 838	1 455 376
Immobilisations financières				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	14 115			14 115
- Prêts et autres immobilisations financières	5 833			5 833
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	19 949			19 949
ACTIF IMMOBILISE	1 475 163	73 763	57 838	1 491 088



Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		73 763		73 763
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		73 763		73 763
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		57 838		57 838
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		57 838		57 838

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 046	3 842		4 887
Immobilisations incorporelles	1 046	3 842		4 887
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	203 416	48 653	211 750	237 101
- Installations générales, agencements aménagements divers	663 944	125 444	77 000	784 852
- Matériel de transport		321	321	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	122 260	20 991	134 750	125 751
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	989 620	195 408	423 821	1 147 704
ACTIF IMMOBILISE	990 665	199 250	423 821	1 152 592



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 483 222 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	5 833		5 833
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	41 085	41 085	
Autres	421 005	421 005	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	15 298	15 298	
TOTAL CREANCES	483 222	477 389	5 833
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	9 564
Etat - produits à recevoir	1 878
Associés - intérêts courus	4 683
Intérêts courus s/valeurs mobilière	3 923
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	20 049



Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 9 000,00 euros décomposé en 9 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	9 000	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	9 000	1,00

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 968 976 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	377 406	166 569	210 837	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	394 964	394 964		
Dettes fiscales et sociales	186 888	186 888		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	9 718		9 718	
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	968 976	748 421	220 555	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	40 000			
Emprunts remboursés sur l'exercice	162 868			



Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	342 659	794 000	277 903
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL DETTES GARANTIES	342 659	794 000	277 903

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	185 280
Int.courus s/emp.aup.etabl.t.crédit	304
Dettes provis. pr congés à payer	65 909
Personnel - autres charges à payer	32 800
Charges sociales s/congés à payer	13 133
Etat - autres charges à payer	4 980
Taxe d'apprentissage	1 384
TOTAL CHARGES A PAYER	303 789

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avances	15 298		
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	15 298		



Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 144		1 144
Ventes de marchandises	4 293 739		4 293 739
Produits des activités annexes	83		83
TOTAL CA	4 294 965		4 294 965

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire
Honoraire de certification des comptes : 6 750 euros
Honoraire des autres services : 0 euros



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Total avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Emprunt CA	118 349
Emprunt BNP	224 310
Total autres engagements donnés	342 659
TOTAL ENGAGEMENTS DONNES	342 659
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	



Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social			9 000	9 000	9 000
Nombre d'actions ordinaires			9 000	9 000	9 000
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)			3 629 708	4 201 541	4 294 965
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions			801 794	641 095	493 598
Impôts sur les bénéfices			166 349	101 456	73 556
Participation des salariés					
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions			404 912	305 660	219 207
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions			70,60	59,96	46,67
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions			44,99	33,96	24,36
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés				40	40
Montant de la masse salariale			956 947	1 115 060	1 104 543
Montant des sommes versées en avantages sociaux			246 921	256 650	301 964

Dossier Financier 2024

Période du 01/05/2023 au 30/04/2024

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS AVEC RESTAURANT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/04/2024, dont le total est de 1 298 193 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 219 207 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/05/2023 au 30/04/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/07/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/04/2024 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 de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation peuvent être incorporés au prix de revient de ces titres.

Dans ce cas, un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

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

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	15 763			15 763
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLE	15 763			15 763
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	263 742	17 410	14 282	266 870
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 029 097	16 224	8 285	1 037 036
- Matériel de transport		19 250	19 250	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	146 612	20 879	16 021	151 470
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 439 452	73 763	57 838	1 455 376
Immobilisations financières				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	14 115			14 115
- Prêts et autres immobilisations financières	5 833			5 833
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	19 949			19 949
ACTIF IMMOBILISE	1 475 163	73 763	57 838	1 491 088

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		73 763		73 763
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		73 763		73 763
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		57 838		57 838
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		57 838		57 838

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 046	3 842		4 887
Immobilisations incorporelles	1 046	3 842		4 887
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	203 416	48 653	211 750	237 101
- Installations générales, agencements aménagements divers	663 944	125 444	77 000	784 852
- Matériel de transport		321	321	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	122 260	20 991	134 750	125 751
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	989 620	195 408	423 821	1 147 704
ACTIF IMMOBILISE	990 665	199 250	423 821	1 152 592

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 483 222 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	5 833		5 833
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	41 085	41 085	
Autres	421 005	421 005	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	15 298	15 298	
TOTAL CREANCES	483 222	477 389	5 833
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	9 564
Etat - produits à recevoir	1 878
Associés - intérêts courus	4 683
Intérêts courus s/valeurs mobilière	3 923
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR	20 049

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 9 000,00 euros décomposé en 9 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	9 000	1,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	9 000	1,00

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 968 976 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	377 406	166 569	210 837	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	394 964	394 964		
Dettes fiscales et sociales	186 888	186 888		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	9 718		9 718	
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	968 976	748 421	220 555	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	40 000			
Emprunts remboursés sur l'exercice	162 868			

Notes sur le bilan

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	342 659	794 000	277 903
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL DETTES GARANTIES	342 659	794 000	277 903

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	185 280
Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	304
Dettes provis. pr congés à payer	65 909
Personnel - autres charges à payer	32 800
Charges sociales s/congés à payer	13 133
Etat - autres charges à payer	4 980
Taxe d'apprentissage	1 384
TOTAL CHARGES A PAYER	303 789

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avances	15 298		
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	15 298		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	1 144		1 144
Ventes de marchandises	4 293 739		4 293 739
Produits des activités annexes	83		83
TOTAL CA	4 294 965		4 294 965

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 750 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Total avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Emprunt CA	118 349
Emprunt BNP	224 310
Total autres engagements donnés	342 659
TOTAL ENGAGEMENTS DONNES	342 659
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social			9 000	9 000	9 000
Nombre d'actions ordinaires			9 000	9 000	9 000
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)			3 629 708	4 201 541	4 294 965
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions			801 794	641 095	493 598
Impôts sur les bénéfices			166 349	101 456	73 556
Participation des salariés					
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions			404 912	305 660	219 207
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions			70,60	59,96	46,67
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions			44,99	33,96	24,36
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés				40	40
Montant de la masse salariale			956 947	1 115 060	1 104 543
Montant des sommes versées en avantages sociaux			246 921	256 650	301 964

