

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	30/11/2023 (12 mois)	au 30/11/2022 (14 mois)
Ventes de marchandises	18 103 543		18 103 543	16 759 805
Production vendue biens	1 325		1 325	1 222 661
Production vendue services	127 107		127 107	257 012
Chiffres d'affaires Nets	18 231 974		18 231 974	18 239 478
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			9 000	1 633
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			5 660	33 696
Autres produits			7 309	5 845
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			18 253 944	18 280 652
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			15 677 200	16 584 826
Variation de stock (marchandises)			-122 770	-1 114 961
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			1 009 269	983 849
Impôts, taxes et versements assimilés			126 019	126 556
Salaires et traitements			1 369 987	1 532 904
Charges sociales			333 786	443 803
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 718	713
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			18 099	11 637
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			18 415 309	18 569 326
R E S U L T A T E X P L O I T A T I O N			-161 366	-288 674
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			754	186
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			754	186
R E S U L T A T F I N A N C I E R			-754	-186
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			-162 120	-288 860

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	30/11/2023 (12 mois)	au 30/11/2022 (14 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	307 000	359 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	307 000	359 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		13 686
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		13 686
R E S U L T A T E X C E P T I O N N E L	307 000	345 314
Participation des salariés Impôts sur les bénéfices	29 464	25 417
TOTAL DES PRODUITS	18 560 944	18 639 652
TOTAL DES CHARGES	18 445 528	18 608 616
R E S U L T A T N E T	115 416	31 037
Dont Crédit-bail mobilier Dont Crédit-bail immobilier		

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	30/11/2023 (12 mois)			30/11/2022 (14 mois)
	Brut	Amort.Dépréct°	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				
Installations tech., matériel et outillage indus.	17 412	3 737	13 676	9 824
Autres immobilisations corporelles	7 680	694	6 985	2 299
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	55 092	4 431	50 661	42 123
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 237 731		1 237 731	1 114 961
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	37 645		37 645	2 048
Fournisseurs débiteurs	5 702		5 702	6 896
Personnel				
Organismes sociaux	1 266		1 266	1 698
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	40 482		40 482	71 325
Autres	489 238		489 238	397 939
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	104 946		104 946	161 240
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	11 494		11 494	13 718
ACTIF CIRCULANT	1 928 505		1 928 505	1 769 826
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 983 597	4 431	1 979 166	1 811 948

BILAN PASSIF

	30/11/2023 (12 mois)	<i>Présenté en Euros</i> au 30/11/2022 (14 mois)
Capital social ou individuel	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	1 000	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 037	
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	115 416	31 037
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	156 453	41 037
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 329 519	1 284 213
Personnel	214 396	207 282
Organismes sociaux	101 562	109 047
Etat, impôts sur les bénéfices	18 580	25 417
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	48 862	37 926
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	87 242	83 720
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 551	23 307
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	1 822 713	1 770 912
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 979 166	1 811 948

MIZEURDIS
SASU au capital de 10 000 €
65 Route de Montbeugny – RD12 – Zone La Plaine Bodin – 03400 YZEURE
903 928 752 RCS CUSSET

DÉCISIONS ORDINAIRES ANNUELLES DE L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 31 MAI 2024

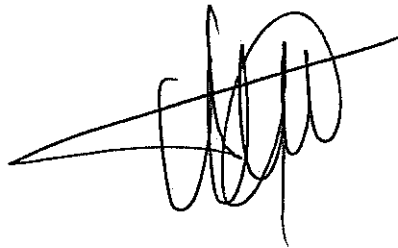
EXTRAIT
AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 NOVEMBRE 2023

DEUXIÈME DÉCISION

L'associée unique, sur proposition du Président de la Société, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 30 novembre 2023 s'élevant à 115 416,03 en totalité au compte « Autres réserves ».

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué depuis la constitution de la Société.

Certifié conforme
Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PRINCIPES - REGLES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} décembre 2022 au 30 novembre 2023.

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

La société a perçu une aide exceptionnelle de 307 000 € de la part de son franchiseur.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 30 novembre 2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêté des dits comptes annuels.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

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

✓ 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.

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 :**

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 30 novembre 2023 est de 3.70 % ,

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 = 55 092 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	12 836	12 256		25 092
Immobilisations financières	30 000			30 000
TOTAL	42 836	12 256		55 092

Amortissements et dépréciations d'actif = 4 431 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	713	3 718		4 431
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	713	3 718		4 431

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Inst.tech.mat.out.industr	17 412	3 737	13 676	5 ans
Aai divers	6 825	503	6 322	de 5 à 7 ans
Mat.bureau & informatique	855	192	663	3 ans
TOTAL	25 092	4 431	20 661	

Etat des créances = 615 827 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	30 000		30 000
Actif circulant & charges d'avance	585 827	585 827	
TOTAL	615 827	585 827	30 000

Produits à recevoir par postes du bilan = 458 021 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	458 021
Disponibilités	
TOTAL	458 021

Charges constatées d'avance = 11 494 €

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

Etat des dettes = 1 822 713 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 329 519	1 329 519		
Dettes fiscales & sociales	470 643	470 643		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	22 551	22 551		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 822 713	1 822 713		

Charges à payer par postes du bilan = 374 194 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	98 958
Dettes fiscales & sociales	275 236
Autres dettes	
TOTAL	374 194

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 18 231 974 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	18 245 722	10 %
Ventes de produits résiduels	1 325	0. %
Prestations de services	3 342	0. %
Produits des activités annexes	123 764	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-142 179	-0 %
TOTAL	18 231 974	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 = 458 021 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Avoirs a recevoir(409800)	458 021
TOTAL	458 021

Charges constatées d'avance = 11 494 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486060)	11 494
TOTAL	11 494

Charges à payer = 374 194 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues (408100)	98 958
TOTAL	98 958

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions congés payés(428200)	89 562
Provisions prime vacances(428300)	9 158
Prime 13 eme mois(428301)	34 803
Provisions rtt(428500)	3 012
Charg. soc./prov cp(438200)	21 239
Charg. soc./prov prime vac(438300)	6 411
Charges prime 13eme mois(438301)	24 362
Charges prov rtt(438500)	1 045
Cet(448610)	40 622
Taxe apprentissage(448620)	1 053
Tascom(448655)	43 968
TOTAL	275 236

In Extenso

AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT AUX COMPTES

19 Boulevard Alfred Daney

BP 50241

33028 Bordeaux Cedex

MIZEURDIS

Société par actions simplifiée

Route départementale 12

Zone la Plaine Bodin

65 Route de Montbeugny

03 400 YZEURE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 novembre 2023

S.A.R.L. au capital de 7 622,45 € - 333 485 084 RCS MONT DE MARSAN

Siège social : 8 Allée de la Capère 40 000 Mont-de-Marsan

Société de commissariat aux comptes – Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine

In Extenso

AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT AUX COMPTES

19 Boulevard Alfred Daney
BP 50241
33028 Bordeaux Cedex

MIZEURDIS

Société par actions simplifiée

Route départementale 12
Zone la Plaine Bodin
65 Route de Montbeugny
03 400 YZEURE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 novembre 2023

A l'associée unique de la société MIZEURDIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MIZEURDIS relatifs à l'exercice clos le 30 novembre 2023, 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.

Nous précisons que votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 30 novembre 2022 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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} décembre 2022 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

- Stocks :

Les stocks s'élèvent à 1 237 731 euros à la clôture de l'exercice (soit près de 63% du total bilan) et n'ont pas fait l'objet de dépréciation. La valeur des stocks comptabilisée à l'actif du bilan est déterminée selon la méthode exposée dans la note "stocks et encours" de l'annexe aux comptes annuels.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant l'existence et l'évaluation des montants comptabilisés dans les comptes. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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

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.

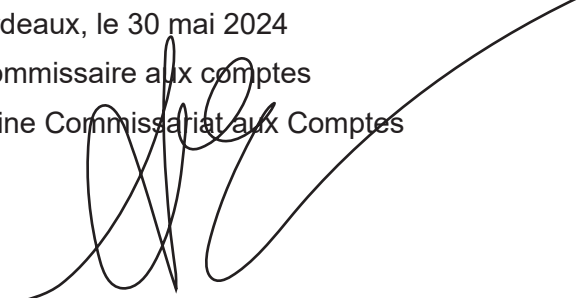
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 ;
- 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.

En application des statuts, nous vous signalons par ailleurs qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans les délais prévus.

Bordeaux, le 30 mai 2024
Le commissaire aux comptes
Audit Aquitaine Commissariat aux Comptes



Audrey VERGÈS

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, annexe

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

	30/11/2023 (12 mois)			au 30/11/2022 (14 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				
Installations tech., matériel et outillage indus.	17 412	3 737	13 676	9 824
Autres immobilisations corporelles	7 680	694	6 985	2 299
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	55 092	4 431	50 661	42 123
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 237 731		1 237 731	1 114 961
Avances & acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	37 645		37 645	2 048
Fournisseurs débiteurs	5 702		5 702	6 896
Personnel				
Organismes sociaux	1 266		1 266	1 698
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	40 482		40 482	71 325
Autres	489 238		489 238	397 939
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	104 946		104 946	161 240
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	11 494		11 494	13 718
ACTIF CIRCULANT	1 928 505		1 928 505	1 769 826
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 983 597	4 431	1 979 166	1 811 948

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

	30/11/2023 (12 mois)	au 30/11/2022 (14 mois)
Capital social ou individuel	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	1 000	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	30 037	
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	115 416	31 037
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	156 453	41 037
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Associés		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 329 519	1 284 213
Personnel	214 396	207 282
Organismes sociaux	101 562	109 047
Etat, impôts sur les bénéfices	18 580	25 417
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	48 862	37 926
Etat, obligations cautionnées		
Autres impôts, taxes et assimilés	87 242	83 720
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 551	23 307
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	1 822 713	1 770 912
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 979 166	1 811 948

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	France	Export	30/11/2023 (12 mois)	au 30/11/2022 (14 mois)
Ventes de marchandises	17 039 944		17 039 944	16 759 805
Production vendue biens	1 064 924		1 064 924	1 222 661
Production vendue services	127 107		127 107	257 012
Chiffres d'affaires Nets	18 231 974		18 231 974	18 239 478
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			9 000	1 633
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			5 660	33 696
Autres produits			7 309	5 845
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION			18 253 944	18 280 652
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			15 677 200	16 584 826
Variation de stock (marchandises)			-122 770	-1 114 961
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			1 009 269	983 849
Impôts, taxes et versements assimilés			126 019	126 556
Salaires et traitements			1 369 987	1 532 904
Charges sociales			333 786	443 803
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 718	713
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			18 099	11 637
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			18 415 309	18 569 326
R E S U L T A T E X P L O I T A T I O N			-161 366	-288 674
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			754	186
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			754	186
R E S U L T A T F I N A N C I E R			-754	-186
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			-162 120	-288 860

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

RUBRIQUES	30/11/2023 (12 mois)	au 30/11/2022 (14 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	307 000	359 000
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	307 000	359 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		13 686
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		13 686
R E S U L T A T E X C E P T I O N N E L	307 000	345 314
Participation des salariés Impôts sur les bénéfices	29 464	25 417
TOTAL DES PRODUITS	18 560 944	18 639 652
TOTAL DES CHARGES	18 445 528	18 608 616
R E S U L T A T N E T	115 416	31 037
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} décembre 2022 au 30 novembre 2023.

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

La société a perçu une aide exceptionnelle de 307 000 € de la part de son franchiseur.

II – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice au 30 novembre 2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date d'arrêté des dits comptes annuels.

2. CHANGEMENT DE METHODE

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3. MODE ET METHODE D'EVALUATION

➤ Immobilisations Incorporelles et Corporelles

✓ Coût d'entrée

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

✓ 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.

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 :**

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 30 novembre 2023 est de 3.70 % ,

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

Le montant s'élève à 77 777€ au 30/11/2023.

Effectif au 30 novembre 2023 46.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 55 092 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	12 836	12 256		25 092
Immobilisations financières	30 000			30 000
TOTAL	42 836	12 256		55 092

Amortissements et dépréciations d'actif = 4 431 €

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	713	3 718		4 431
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	713	3 718		4 431

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Inst.tech.mat.out.industr	17 412	3 737	13 676	5 ans
Aai divers	6 825	503	6 322	de 5 à 7 ans
Mat.bureau & informatique	855	192	663	3 ans
TOTAL	25 092	4 431	20 661	

Etat des créances = 615 827 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	30 000		30 000
Actif circulant & charges d'avance	585 827	585 827	
TOTAL	615 827	585 827	30 000

Produits à recevoir par postes du bilan = 458 021 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	458 021
Disponibilités	
TOTAL	458 021

Charges constatées d'avance = 11 494 €

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

Etat des dettes = 1 822 713 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 329 519	1 329 519		
Dettes fiscales & sociales	470 643	470 643		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	22 551	22 551		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 822 713	1 822 713		

Charges à payer par postes du bilan = 374 194 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	98 958
Dettes fiscales & sociales	275 236
Autres dettes	
TOTAL	374 194

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 18 231 974 €

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

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	17 182 123	94 %
Ventes de produits finis	1 063 599	5. %
Ventes de produits résiduels	1 325	0. %
Prestations de services	3 342	0. %
Produits des activités annexes	123 764	0. %
Rabais, remises & ristournes accord	-142 179	-0 %
TOTAL	18 231 974	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 = 458 021 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Avoirs a recevoir(409800)	458 021
TOTAL	458 021

Charges constatées d'avance = 11 494 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486060)	11 494
TOTAL	11 494

Charges à payer = 374 194 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues (408100)	98 958
TOTAL	98 958

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provisions congés payés(428200)	89 562
Provisions prime vacances(428300)	9 158
Prime 13 eme mois(428301)	34 803
Provisions rtt(428500)	3 012
Charg. soc./prov cp(438200)	21 239
Charg. soc./prov prime vac(438300)	6 411
Charges prime 13eme mois(438301)	24 362
Charges prov rtt(438500)	1 045
Cet(448610)	40 622
Taxe apprentissage(448620)	1 053
Tascom(448655)	43 968
TOTAL	275 236