

Désignation de l'entreprise : SA Sopagema		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12			
Adresse de l'entreprise 4 Z.I. des Bruyères de la Forêt 03320 LURCY LEVIS		Durée de l'exercice précédent * 12			
Numéro SIRET * 3 9 7 5 2 8 0 9 2 0 0 0 3 4		Néant ☐ *			
		Exercice N clos le, 31/12/2013			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2		
		Net 3			
Capital souscrit non appelé (I) AA					
ACTIF IMMOBILISÉ • IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB		AC		
	Frais de développement * CX		CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires AF		AG		
	Fonds commercial (1) AH		AI		
	Autres immobilisations incorporelles AJ		AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL		AM		
	Terrains AN	99274	AO	99274	
	Constructions AP	1766398	AQ	1669606	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	155559	AS	121203	
	Autres immobilisations corporelles AT	272867	AU	226593	
Immobilisations en cours AV		AW			
Avances et acomptes AX		AY			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS		CT		
	Autres participations CU		CV		
	Créances rattachées à des participations BB		BC		
	Autres titres immobilisés BD		BE		
	Prêts BF	60000	BG	60000	
	Autres immobilisations financières * BH	19306	BI	19306	
TOTAL (II) BJ		2373405	BK	2017403	356001
ACTIF CIRCULANT STOCKS •	Matières premières, approvisionnements BL		BM		
	En cours de production de biens BN		BO		
	En cours de production de services BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis BR		BS		
	Marchandises BT		BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes BV	550	BW		550
	Clients et comptes rattachés (3)* BX	48145	BY		48145
	Autres créances (3) BZ	255851	CA	191534	64317
	Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC		
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) CD		CE		
DIVERS	Disponibilités CF	4	CG		4
	Charges constatées d'avance (3)* CH	26198	CI		26198
	TOTAL (III) CJ	330748	CK	191534	139214
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW				
Comptes de régularisation	Primes de remboursement des obligations (V) CM				
	Écarts de conversion actif * (VI) CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO	2704154	IA	2208937	495216
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes CP	19306	(3) Part à plus d'un an : CR	239034
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :	

Désignation de l'entreprise		SA Sopagema		Néant ☐ *		
				Exercice N 31122023		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 420000...)			DA	420000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	3811	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)			DG	267387	
	Report à nouveau			DH	-5713952	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	-154175	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	-5176928	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN			
TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR		
DETTES (+)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	114599	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	5202673	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	32338	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	257222	
	Dettes fiscales et sociales			DY	65311	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Compte régular.	Autres dettes			EA		
	Produits constatés d'avance (4)			EB		
	TOTAL (IV)			EC	5672145	
	Ecart de conversion passif *			ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	495216	
	RENVIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital		IB	
		(2)	Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
				Écart de réévaluation libre	ID	
Réserve de réévaluation (1976)				IE		
(3)		Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *		EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		EG	5573607		
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		EH	13470		

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

Désignation de l'entreprise : SA Sopagema										Néant ☐ *	
		Exercice N									
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC					
	Production vendue	{ bienes * services *	FD		FE		FF				
			FG	755067	FH		FI	755067			
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	755067	FK		FL	755067				
	Production stockée *				FM						
	Production immobilisée *				FN						
	Subventions d'exploitation				FO						
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP						
	Autres produits (1) (11)				FQ	138					
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	755206			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*						FS				
	Variation de stock (marchandises)*						FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*						FU				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*						FV				
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*						FW	519153			
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	14184			
	Salaires et traitements *						FY	214959			
	Charges sociales (10)						FZ	90685			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (dont montant de l'amortissement du fonds de commerce HS)				GA	64574			
			- dotations aux provisions				GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC			
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD			
	Autres charges (12)						GE	71			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	903629			
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	-148423				
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	1800			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL				
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM				
	Différences positives de change						GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO				
	Total des produits financiers (V)						GP	1800			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	1619			
	Différences négatives de change						GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT				
	Total des charges financières (VI)						GU	1619			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	180				
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	-148242				

Désignation de l'entreprise		SA Sopagema		Neant ☐ *		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	1557	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	1557	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	2000	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	5490	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	7490	
4 — RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)				HI	-5933	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	758563	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	912739	
5 — BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits — total des charges)				HN	-154175	
RENVIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG	
	(3)	Dont	— Crédit-bail mobilier *		HP	
			— Crédit-bail immobilier		HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD	
	(9)	Dont transferts de charges			A1	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5)	A2	
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4	
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :		facultatives A6	obligatoires A9	
				dont cotisations facultatives Madelin A7		
				dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
(7)	Detail des produits et charges exceptionnels :			Exercice N		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
	Détail en annexe					
(8)	Detail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Impact conflit Ukraine

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que le conflit en Ukraine, survenu en février 2022, n'a pas d'impact significatif sur son activité.

Evènements post-clôture

Aucun

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 et de ses règlements modificatifs successifs.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	99 275	-	-	99 275
	Construction sur sol propre	995 216	-	-	995 216
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	762 552	8 630	-	771 182
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	156 556	10 028	11 025	155 559
	Installations générales, agencements, aménagements divers	89 564	-	-	89 564
	Matériel de transport	159 676	-	-	159 676
	Matériel de bureau et mobilier informatique	23 627	-	-	23 627
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL III		2 286 466	18 658	11 025	2 294 099
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	79 306	-	-	79 306
TOTAL IV		79 306	-	-	79 306
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		2 365 773	18 658	11 025	2 373 406

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		-	-	-	-
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	912 515	15 986	-	928 501
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	729 006	12 100	-	741 106
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	109 520	22 708	11 025	121 203
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	68 201	3 574	-	71 774
	Matériel de transport	128 395	11 915	-	140 310
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 727	3 783	-	14 510
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		1 958 364	70 065	11 025	2 017 404
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		1 958 364	70 065	11 025	2 017 404

2.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 – 10 ans
Agencement – constructions	Linéaire	5 – 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 – 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 – 10 ans

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	1 958 364	70 065	-	11 025	-	2 017 404
Financières	-		-		-	-
TOTAL	1 958 364	70 065	-	11 025	-	2 017 404

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant / dépréciations

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

2.2.1.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	191 534	-	-	191 534
TOTAL	191 534	-	-	191 534

(1) Il s'agit des créances Cofic et ACP Group.

2.2.2 Charges constatées d'avance et écarts de conversion actif

2.2.2.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurance assistance			75		
Assurance multirisque			4 567		
Stocks gasoil			6 768		
Stocks essence			12 156		
Cotisation			1 881		
Location			751		

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	191 534	-	-	191 534
TOTAL	191 534	-	-	191 534

2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	26 250	420 000
Position fin de l'exercice	26 250	420 000

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	420 000	-	-	420 000
Réserves, primes et écarts	271 199	-	-	271 199
Report à nouveau	-5 560 968	-	152 984	-5 713 952
Résultat	-152 984	-	1 192	-154 176
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	-5 022 753	-	154 176	-5 176 929

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	60 000	-	60 000
	Autres immobilisations financières	19 306	19 306	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	48 145	48 145	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-
	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	16 817	16 817
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-
		Divers	-	-
	Groupe et associés	-	-	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	239 034	-	239 034
	Charges constatées d'avance	26 198	26 198	-
TOTAL		409 501	110 467	299 034

Prêts Accordés en cours d'exercice	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	13 470	13 470	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	101 129	34 929	66 200	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		257 223	257 223	-	-
Personnel et comptes rattachés		32 844	32 844	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		22 346	22 346	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	8 139	8 139	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 983	1 983	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		5 202 674	5 202 674	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		5 639 807	5 573 607	66 200	-

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 621
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

Charges à payer :

- Fournisseurs = 33 322 €
- Sociales = 38 155 €
- Etat = 247 €

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens			
- Services	755 068	-	755 068
Chiffre d'affaires net	755 068	-	755 068

3 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

3.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite.

L'effectif est faible, et l'engagement non significatif.

4 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	<i>Personnel salarié</i>
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	1
Ouvriers	
TOTAL	2

SOPAGEMA

Société anonyme au capital de 420 000 euros

Siège social : Circuit de Lurçy n° 4
Zone Industrielle des Bruyères de Forêt
03320 LURCY LEVIS

397 528 092 RCS CUSSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de la société SOPAGEMA,

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 SOPAGEMA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

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} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Actionnaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante :

- Les informations transmises par votre société ne nous permettent pas de valider les données indiquées dans le rapport de gestion.

En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Informations relatives au gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du Conseil d'Administration consacré au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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.

Fait à Paris,
Le 12 septembre 2024

EXCO VFA AUDIT

Représentée par :

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

Jeanne Anna GAYE

Commissaire aux comptes

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires				
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains	99 274		99 274	99 274
		Constructions	1 766 398	1 669 606	96 791	116 246
		Inst. techniques, mat. out. industriels	155 559	121 203	34 355	47 036
		Autres immobilisations corporelles	272 867	226 593	46 273	65 545
		Immobilisations en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	2 294 099	2 017 403	276 695	328 102
		Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations évaluées par équivalence			
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts		60 000		60 000	60 000
	Autres immobilisations financières		19 306		19 306	19 306
	TOTAL		79 306		79 306	79 306
Total de l'actif immobilisé			2 373 405	2 017 403	356 001	407 408
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	TOTAL					
	Avances et acomptes versés sur commandes		550		550	550
	Créances ⁽³⁾	Clients et comptes rattachés	48 145		48 145	110 817
		Autres créances	255 851	191 534	64 317	62 200
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL		303 996	191 534	112 462	173 018	
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
Disponibilités		4		4	4	
TOTAL		4		4	4	
Charges constatées d'avance			26 198		26 198	22 956
Total de l'actif circulant			330 748	191 534	139 214	196 529
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF			2 704 154	2 208 937	495 216	603 938
Renvois :						
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					19 306	19 306
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					239 034	239 034
Clause de réserve de propriété			Immobilisations	Stocks	Créances clients	

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 420 000)	420 000	420 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecarts de réévaluation		
	Ecarts d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	3 811	3 811
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	267 387	267 387
	Report à nouveau	-5 713 952	-5 560 968
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-154 175	-152 983
	Situation nette avant répartition	-5 176 928	-5 022 753
	Subvention d'investissement		
Provisions	Provisions réglementées		
	Total	-5 176 928	-5 022 753
Dettes	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Provisions	Total		
Dettes	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	114 599	133 857
	Emprunts et dettes financières divers (3)	5 202 673	5 202 673
	Total	5 317 272	5 336 531
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	32 338	54 664
Dettes	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	257 222	172 988
	Dettes fiscales et sociales	65 311	62 507
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Dettes	Total	322 534	235 496
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	5 672 145	5 626 691
Écarts de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		495 216	603 938
Crédit-bail immobilier	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	66 200	101 129
	à moins d'un an	5 573 607	5 470 898
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		13 470	2 107
	(3) dont emprunts participatifs		

		France	Exportation	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	755 067		755 067	775 430
	Chiffre d'affaires net	755 067		755 067	775 430
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
	Autres produits			138	96
	Total			755 206	775 526
	Marchandises	Achats			
		Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats			
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (3)			519 153	542 819
Produits financiers	Impôts, taxes et versements assimilés			14 184	14 601
	Salaires et traitements			214 959	228 536
	Charges sociales			90 685	86 567
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations	amortissements	64 574	75 362
		• sur actif circulant	provisions		
		• pour risques et charges			
	Autres charges			71	26
	Total			903 629	947 914
Résultat d'exploitation		A		-148 423	-172 387
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée	B			
	Perte supportée ou bénéfice transféré	C			
Charges financières	Produits financiers de participations (4)				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			1 800	1 800
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières	Total			1 800	1 800
	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			1 619	1 377
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			1 619	1 377
Résultat financier		D		180	422
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)		E		-148 242	-171 964



		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 557	500
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		20 000
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	1 557	20 500
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 000	560
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		921
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5 490	37
	Total	7 490	1 518
Résultat exceptionnel		F	
		-5 933	18 981
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		-154 175	-152 983
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		3 519
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux



Impact conflit Ukraine

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que le conflit en Ukraine, survenu en février 2022, n'a pas d'impact significatif sur son activité.

Evènements post-clôture

Aucun

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03 et de ses règlements modificatifs successifs.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.



2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)



	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	-	-	-	-
Corporelles	Terrains	99 275	-	-	99 275
	Construction sur sol propre	995 216	-	-	995 216
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	762 552	8 630	-	771 182
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	156 556	10 028	11 025	155 559
	Installations générales, agencements, aménagements divers	89 564	-	-	89 564
	Matériel de transport	159 676	-	-	159 676
	Matériel de bureau et mobilier informatique	23 627	-	-	23 627
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	2 286 466	18 658	11 025	2 294 099
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	79 306	-	-	79 306
	TOTAL IV	79 306	-	-	79 306
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	2 365 773	18 658	11 025	2 373 406

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé



SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		-	-	-	-
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	912 515	15 986	-	928 501
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	729 006	12 100	-	741 106
Installations techniques, matériel et outillage industriels		109 520	22 708	11 025	121 203
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	68 201	3 574	-	71 774
	Matériel de transport	128 395	11 915	-	140 310
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 727	3 783	-	14 510
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		1 958 364	70 065	11 025	2 017 404
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		1 958 364	70 065	11 025	2 017 404

2.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 – 10 ans
Agencement – constructions	Linéaire	5 – 15 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 – 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 – 10 ans



2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	1 958 364	70 065	-	11 025	-	2 017 404
Financières	-		-		-	-
TOTAL	1 958 364	70 065	-	11 025	-	2 017 404

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant / dépréciations

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



2.2.1.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	191 534	-	-	191 534
TOTAL	191 534	-	-	191 534

(1) Il s'agit des créances Cofic et ACP Group.

2.2.2 Charges constatées d'avance et écarts de conversion actif

2.2.2.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Assurance assistance			75		
Assurance multirisque			4 567		
Stocks gasoil			6 768		
Stocks essence			12 156		
Cotisation			1 881		
Location			751		

2.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	-	-	-	-
Créances	-	-	-	-
Autres	191 534	-	-	191 534
TOTAL	191 534	-	-	191 534



2.4 Capitaux propres

2.4.1 Capital social

Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	26 250	420 000
Position fin de l'exercice	26 250	420 000

2.4.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	420 000	-	-	420 000
Réserves, primes et écarts	271 199	-	-	271 199
Report à nouveau	-5 560 968	-	152 984	-5 713 952
Résultat	-152 984	-	1 192	-154 176
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	-5 022 753	-	154 176	-5 176 929

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice



ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	60 000	-	60 000
	Autres immobilisations financières	19 306	19 306	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	48 145	48 145	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-
	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	16 817	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-
		Divers	-	-
	Groupe et associés	-	-	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	239 034	-	239 034
Charges constatées d'avance		26 198	26 198	-
TOTAL		409 501	110 467	299 034

Prêts Accordés en cours d'exercice	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	13 470	13 470	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	101 129	34 929	66 200	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		257 223	257 223	-	-
Personnel et comptes rattachés		32 844	32 844	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		22 346	22 346	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	8 139	8 139	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 983	1 983	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		5 202 674	5 202 674	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		-	-	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		5 639 807	5 573 607	66 200	-



Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 621
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

Charges à payer :

- Fournisseurs = 33 322 €
- Sociales = 38 155 €
- Etat = 247 €



2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export et communautaire	Total
Ventes marchandises	-	-	-
Production vendue :	-	-	-
- Biens	755 068	-	755 068
- Services			
Chiffre d'affaires net	755 068	-	755 068

3 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan



3.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite.

L'effectif est faible, et l'engagement non significatif.

4 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	<i>Personnel salarié</i>
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	1
Ouvriers	
TOTAL	2

