

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

José ARNOUX
Pauline DAVANZO
Urielle GUEGAN
Olivier LASSIBILLE
Guillaume UFFERTE

Experts-Comptables

Sarah CRUZ
Julie PRUNIERES

SCI PAROSA COURREJEAN

45 RUE DE LUXEAU
33850 LEOGNAN

Exercice du 01/04/2024 au 06/01/2025

CENON

17, rue Aristide Briand
33150 CENON
Tél. 05 56 40 17 82
a3c.cenon@a3caudit.com

LANGON

ZI Dûmes - 5, rue Condorcet
33210 LANGON
Tél. 05 56 63 45 14
a3c.sud-gironde@a3caudit.com

MERIGNAC

9, impasse Jules Hetzel
33700 MERIGNAC
Tél. 05 57 22 21 45
a3c.merignac@a3caudit.com

PORTETS

2 bis, rue du Mirail
33640 PORTETS
Tél. 05 33 09 25 95
a3c.portets@a3caudit.com

Sommaire

Sommaire	1
BILAN ET COMPTE DE RÉSULTAT	
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
DÉTAILS DE COMPTES	
Bilan Actif Détaillé	6
Bilan Passif Détaillé	8
Compte de résultat Détaillé	10
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	12

Situation intermédiaire

2025

Période du 01/04/2024 au 06/01/2025

ETATS FINANCIERS

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/04/2024 au 06/01/2025			Au 31/03/2024
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	605 245		605 245	605 245
Constructions	3 518 610	1 868 064	1 650 546	1 745 394
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISÉ	4 123 855	1 868 064	2 255 791	2 350 639
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 769		3 769	1 442
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 726 623		2 726 623	1 897 819
Autres	167 153		167 153	157 506
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 320		1 320	13
Charges constatées d'avance	3 990		3 990	2 261
ACTIF CIRCULANT	2 902 855		2 902 855	2 059 042
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	7 026 710	1 868 064	5 158 646	4 409 681

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/04/2024	Du 01/04/2023
	Au 06/01/2025	Au 31/03/2024
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé) 3 000	3 000	3 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
<div> <div>Réserves :</div> <div> - Légale - Statutaires ou contractuelles - Réglementées - Autres </div> </div>	-1 511 070	-1 779 639
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	349 681	268 568
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	-1 158 389	-1 508 070
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour : <div> - Risques - Charges </div>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes : <div> - Au près des établissements de crédit - Financières diverses </div>	232 840	132 117
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 418 594	1 508 138
<div> <div>Four nisseurs et comptes rattachés</div> <div>Dettes :</div> <div> - Fiscales et sociales - Sur immobilisations et comptes rattachés </div> </div>	149 749	144 567
	476 468	350 181
Autres dettes	3 039 384	3 782 718
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
EMPRUNTS ET DETTES	6 317 035	5 917 751
Écarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF	5 158 646	4 409 681

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/04/2024 au 06/01/2025			Au 31/03/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	690 670		690 670	915 876
Chiffre d'affaires net	690 670		690 670	915 876
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges				
Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION			690 671	915 876
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			35 503	52 075
Impôts, taxes et versements assimilés			43 491	56 039
Salaires et traitements				
Charges sociales				
- Amortissements sur immobilisations			94 849	255 431
- Dépréciations sur immobilisations				
- Dépréciations sur actif circulant				
- Provisions pour risques et charges				
Dotations aux :				
Autres charges				
CHARGES D'EXPLOITATION			173 843	363 545
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			516 828	552 331
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				3 000
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS				3 000
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			167 147	286 763
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			167 147	286 763
RÉSULTAT FINANCIER			-167 147	-283 763
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			349 681	268 568

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 06/01/2025	Au 31/03/2024
Produits exceptionnels Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	690 671	918 876
TOTAL DES CHARGES	340 990	650 308
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	349 681	268 568

Situation intermédiaire

2025

Période du 01/04/2024 au 06/01/2025

DETAILS DE COMPTES

Bilan Actif Détaillé

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	06/01/2025	31/03/2024		
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	605 245	605 245		
21100000 TERRAINS	605 245	605 245		
Constructions	1 650 546	1 745 394	-94 849	-5
21310000 CONSTRUCTIONS	2 420 982	2 420 982		
21350000 AAI CONSTRUCTIONS	1 097 628	1 097 628		
28131000 AMORT.CONSTRUCTIONS	-1 250 014	-1 180 411	-69 603	-6
28135000 AMORT.AAI CONSTRUCTIONS	-618 050	-592 805	-25 245	-4
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISÉ	2 255 791	2 350 639	-94 849	-4
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 769	1 442	2 327	161
40910000 FOURNISSEURS - AV. ET ACOMPTES	3 769	1 442	2 327	161
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 726 623	1 897 819	828 804	44
41810000 CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	2 726 623	1 897 819	828 804	44
Autres	167 153	157 506	9 647	6
40100000 FOURNISSEURS	250		250	-
40980000 AVOIR A RECEVOIR	129 341	125 285	4 056	3
44566000 TVA DÉDUCTIBLE	22 603	21 463	1 140	5

Bilan Actif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	06/01/2025	31/03/2024		
44567000 CREDIT DE TVA A REPORTER	10 758	5 008	5 750	115
44588000 TVA A REGULARISER	4 201	5 750	-1 549	-27
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 320	13	1 307	+1 000
51200000 CRÉDIT AGRICOLE	1 320		1 320	-
51210000 BANQUE POPULAIRE		13	-13	-100
Charges constatées d'avance	3 990	2 261	1 729	76
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 990	2 261	1 729	76
ACTIF CIRCULANT	2 902 855	2 059 042	843 814	41
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	5 158 646	4 409 681	748 965	17

Bilan Passif Détaillé

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	06/01/2025	31/03/2024		
Capitaux propres				
Capital social ou individuel dont versé : 3 000	3 000	3 000		
10130000 CAPITAL SOUSCRIT APPELÉ VERSÉ	3 000	3 000		
Prime d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	-1 511 070	-1 779 639	268 568	15
10680000 AUTRES RÉSERVES	17 233	17 233		
10682000 RÉSULTAT EN ATTENTE AFFECTAT°	-1 528 303	-1 796 871	268 568	15
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	349 681	268 568	81 112	30
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
CAPITAUX PROPRES	-1 158 389	-1 508 070	349 681	-23
Autres fonds propres				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
AUTRES FONDS PROPRES				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		30	-30	-100
51200000 CRÉDIT AGRICOLE		30	-30	-100
Emprunts et dettes financières diverses	232 840	132 117	100 723	76
45510000 C/C SABATEY DOMINIQUE	228 174	127 451	100 723	79
45580000 INTERÊTS DE COMPTE COURANT	4 666	4 666		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 418 594	1 508 138	910 455	60
41910000 CLIENTS - EN ATTENTE D'AFFECTATION	2 418 594	1 508 138	910 455	60
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	149 749	144 567	5 182	4
40100000 FOURNISSEURS	135 616	128 851	6 765	5
40810000 FOURNISSEURS - FACT. NON PARV.	14 133	15 716	-1 583	-10
Dettes fiscales et sociales	476 468	350 181	126 287	36
44586000 TVA / FNP	21 088	19 868	1 220	6
44587000 TVA S/FACTURES A ETABLIR	454 437	316 303	138 134	44
44860000 ETAT CHARGES À PAYER	943	14 010	-13 067	-93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				

Bilan Passif	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	06/01/2025	31/03/2024		
Autres dettes	3 039 384	3 782 718	-743 334	-20
46200000 SAS LES PORTES D'ARCINS	2 346 667	3 257 123	-910 455	-28
46860000 DIVERS CHARGES A PAYER	692 717	525 595	167 122	32
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
EMPRUNTS ET DETTES	6 317 035	5 917 751	399 284	7
Écarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF	5 158 646	4 409 681	748 965	17

Compte de résultat Détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	06/01/2025	31/03/2024	Montant	%
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	690 670	915 876	-225 206	-25
70600000 PRODUITS DES LOCATIONS IMMOB.	690 670	915 876	-225 206	-25
Chiffre d'affaires net	690 670	915 876	-225 206	-25
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortis., dépréciations et prov., transferts de charges				
Autres produits				-
75800000 PROD.DIV.DE GESTION COURANTE				-
PRODUITS D'EXPLOITATION	690 671	915 876	-225 205	-25
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes*	35 503	52 075	-16 572	-32
60610000 ELECTRICITE	2 233	1 311	923	70
60612000 EAU ET ASSAINISSEMENT	959	538	421	78
61520000 ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	11 590	5 053	6 537	129
61600000 PRIMES ASSURANCES	7 529	8 654	-1 125	-13
62260000 HONORAIRES	12 357	26 520	-14 164	-53
62270000 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	231	8 704	-8 473	-97
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	200	323	-123	-38
62570000 RECEPTIONS	206	276	-70	-25
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICA	92	189	-97	-51
62700000 FRAIS BANCAIRES ET ASSIMILES	107	507	-400	-79
Impôts, taxes et versements assimilés	43 491	56 039	-12 548	-22
63512000 TAXES FONCIERES	43 491	56 039	-12 548	-22
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements sur immobilisations	94 849	255 431	-160 582	-63
68112000 DOTATION AUX AMORT.IMMOB.CORP.	94 849	255 431	-160 582	-63
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges				
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE				
CHARGES D'EXPLOITATION	173 843	363 545	-189 702	-52
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	516 828	552 331	-35 503	-6

Compte de résultat	Solde		Variation	
	06/01/2025	31/03/2024	Montant	%
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés		3 000	-3 000	-100
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS		3 000	-3 000	-100
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS		3 000	-3 000	-100
Charges financières				
Dotations financières aux amortis., dépréciations et prov.				
Intérêts et charges assimilées	167 147	286 763	-119 616	-42
66150000 INTERÊTS DE COMPTE COURANT		4 666	-4 666	-100
66160000 INTERETS BANCAIRES	26	106	-80	-75
66180000 INTERETS DES AUTRES DETTES	167 122	281 991	-114 869	-41
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES	167 147	286 763	-119 616	-42
RÉSULTAT FINANCIER	-167 147	-283 763	116 615	-41
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	349 681	268 568	81 112	30
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortis., dépréciations et prov.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	690 671	918 876	-228 206	-25
TOTAL DES CHARGES	340 990	650 308	-309 318	-48
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	349 681	268 568	81 112	30

Situation intermédiaire

2025

Période du 01/04/2024 au 06/01/2025

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Pour les entreprises individuelles

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 06/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 5 158 646 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 349 681 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2024 au 06/01/2025.

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

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-198 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 06/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 5 158 646 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 349 681 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/04/2024 au 06/01/2025.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

Suite au dépôt d'une déclaration de cessation de paiements, le Tribunal de commerce de XXX a prononcé l'ouverture de liquidation judiciaire à l'égard de la SCI PAROSA COURREJEAN le XX/XX/20XX. Compte tenu de cet événement, les conventions comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses suivantes :

- absence du principe de continuité de l'exploitation,
- non permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre liée au défaut de continuité de l'exploitation,
- absence d'indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels dans le cas où la continuité d'exploitation est définitivement compromise.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Présentation des comptes :

Les comptes sont présentés en valeur liquidative.

Cette valeur a été estimée, soit en valeur historique lorsque celle-ci s'avère adéquate, soit en valeur vénale quand elle peut être approchée de façon précise.

Tous les coûts susceptibles d'être supportés jusqu'à la clôture de liquidation ont été provisionnés.

- Changement de méthode :

Le changement de méthode lié à la liquidation de la société impacte essentiellement la prise en compte des coûts de licenciement du personnel de la société au XX/XX/20XX.

Faits caractéristiques

A COMPLETER

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

A COMPLETER

Performances dégradées

Les difficultés liées à la crise économique ont entraîné une (forte) dégradation des performances économiques :

- diminution du chiffre d'affaires de XXX %,
- perte courante de XXX k€,
- perte nette de XXX k€.

Ces événements ne remettent toutefois pas en cause la continuité d'exploitation, compte tenu :

- de la structure financière de l'entreprise faisant état de capitaux propres pour un montant de XXX k€ et d'une trésorerie disponible de XXX k€,
- des mesures de réduction de coûts prises (au cours de l'exercice) visant à abaisser de façon importante le niveau d'activité « point mort » de l'entreprise,
- du redressement de l'activité observé à compter du XXX,
- du soutien obtenu de la société-mère,
- des apports de fonds (augmentation de capital, dépôt en compte-courant) dont l'entreprise a bénéficié postérieurement à la clôture de l'exercice.

Les difficultés liées à la crise économique ont entraîné une (forte) dégradation des performances économiques : diminution du chiffre d'affaires de XXX %, perte courante de XXX k€, perte nette de XXX k€.

Des renégociations de lignes de découvert sont en cours avec nos différents établissements de crédit.

Des pourparlers sont engagés avec les associés/actionnaires, nos partenaires financiers et/ou de nouveaux financeurs.

Ces initiatives devraient permettre à l'entreprise de bénéficier dans (préciser les délais probables) SUPPRIMER LA MENTION INUTILE d'apports de trésorerie dans le cadre d'apports en comptes courants / d'une augmentation de capital / de ligne de crédit supplémentaires / Autre (préciser).

Les difficultés liées à la crise économique ont entraîné une (forte) dégradation des performances économiques : diminution du chiffre d'affaires de XXX %, perte courante de XXX k€, perte nette de XXX k€.

L'entreprise envisage la mise en place dans les prochains mois de mesures de réduction des coûts, dans le cadre notamment d'une procédure de SUPPRIMER LA MENTION INUTILE licenciement / départs volontaires, dont les économies devraient permettre de réduire le « point mort » de l'entreprise.

Compte tenu de ces éléments, conjugués au (léger) redressement de l'activité observé à compter du XXX, la continuité de l'exploitation de l'entreprise ne devrait pas être remise en cause.

Les difficultés liées à la crise économique ont entraîné une (forte) dégradation des performances économiques : diminution du chiffre d'affaires de XXXX %, perte courante de XXXX k€, perte nette de XXXX k€, conduisant à constater une situation de cessation de paiement.

Le Tribunal de Commerce de (lieu) a prononcé le (date) l'ouverture d'une procédure de redressement judiciaire.

Les difficultés liées à la crise économique ont entraîné une (forte) dégradation des performances économiques : diminution du chiffre d'affaires de XXX %, perte courante de XXX k€, perte nette de XXX k€, sans pourtant entraîner une situation de cessation de paiement.

Le Tribunal de Commerce de XXX a prononcé le XX/XX/XXXX l'ouverture d'une procédure de sauvegarde.

Période d'observation

A la date d'arrêté des comptes, l'entreprise se trouve encore en période d'observation dont la clôture est prévue le XX/XX/XXXX. Dans ce contexte, les perspectives actuelles laissent à penser que la continuité de l'activité de l'entreprise devrait être assurée.

La période d'observation s'est clôturée le XX/XX/XXXX et a donné lieu au prononcé d'un SUPPRIMER LA MENTION INUTILE plan de redressement / plan de sauvegarde par le Tribunal.

L'échéancement des passifs prévu au plan est compatible avec les perspectives financières et de rentabilité de l'entreprise à ce jour. Dans ce contexte, la continuité de l'activité de l'entreprise devrait être assurée.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

- Changement de méthodes comptables (Exemple : évaluation, présentation) :

A COMPLETER

- Changement d'estimation ou de modalités d'application :

A COMPLETER

- Changement d'option fiscale (Exemple : provisions réglementées) :

A COMPLETER

- Correction d'erreur :

A COMPLETER

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Une dépréciation est constituée lorsque la valeur actuelle est inférieure à sa valeur nette comptable, pour le montant de la différence.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 Décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

A l'exception des constructions qui ont fait l'objet d'une décomposition selon les modalités suivantes :
A COMPLETER

Les autres actifs n'ont fait l'objet d'aucune décomposition, compte tenu de leur nature.

Autres méthodes :
A COMPLETER

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations SUPPRIMER LA MENTION INUTILE (ne) sont (pas) inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

- | | |
|---|--------------|
| • Constructions | 10 à 50 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 à 20 ans, |
| • Installations industrielles | 5 à 10 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 4 à 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 10 ans, |
| • Autres | XXX ans. |

Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

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

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

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

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production et les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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 effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Autres méthodes :

A COMPLETER

Créances

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

Engagements en matière de droit individuel de formation

Le total des droits acquis par les salariés présents à la date de clôture en matière de droit individuel à la formation s'élève à XXX heures.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2025 a été constaté au compte 444 - Etat - impôt sur les bénéfices pour un montant de XXX €. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE (propre à l'entité) comptabilisé au titre de l'exercice s'élève à XXX €.

Le compte 444 intègre une créance d'un montant de XXX € correspondant à la quote-part du CICE de la société XXX non soumise à l'impôt sur les sociétés et revenant à notre société en sa qualité d'associée.

Le produit correspondant a été porté au crédit du compte de crédit d'impôt 699. Il s'élève à XXX € au titre de l'exercice.

La créance de CICE s'élevant à XXX € sera imputable sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice XXX.

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de XXX €.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à XXX €.

Le compte de créances à recevoir sur l'Etat intègre un montant théorique de XXX € correspondant à la quote-part du CICE de la société XXX non soumise à l'impôt sur les sociétés et revenant à notre société en sa qualité d'associée. Le produit correspondant a été porté au crédit du compte de crédit d'impôt 699. Il s'élève à XXX € au titre de l'exercice. Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2025 sera constaté sur le prochain exercice et sera imputable sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de ce même exercice.

La société n'est pas éligible au CICE. Toutefois elle bénéficie, en sa qualité d'associée, d'une quote-part du CICE de la société XXX non soumise à l'IS, à hauteur de sa participation dans le capital.

A ce titre, la société a comptabilisé à la clôture de l'exercice, dans le compte 444 - Etat - impôt sur les bénéfices, un montant de XXX € correspondant à la quote-part du CICE de la société XXX. Le produit correspondant a été porté au crédit du compte de crédit d'impôt 699. Il s'élève à XXX € au titre de l'exercice.

Par ailleurs, la société a obtenu le préfinancement d'une partie du CICE de l'année 2025. Ce financement a été enregistré dans la trésorerie de la société en contrepartie d'une dette bancaire constatée au compte 519 - Concours bancaires courants, pour un montant de XXX €. Ce préfinancement est venu, à la date du 31 décembre, compenser en partie la créance du CICE à imputer sur cet impôt sur les sociétés.

Primes de remboursement des obligations

Les primes de remboursement sont amorties au prorata des intérêts courus.

Les primes de remboursement sont amorties par fractions égales sur la durée de l'emprunt.

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent :

A COMPLETER

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité ou partiellement.

Opérations à long terme

Les opérations à long terme sont comptabilisées suivant la méthode du pourcentage d'avancement des travaux.

Les opérations à long terme sont comptabilisées suivant la méthode du pourcentage d'achèvement des travaux.

Autres méthodes :

A COMPLETER

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à XXX € hors taxe.

Parmi cette somme, XXX € correspondent à des prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de commissariat aux comptes.



↖ Réseau accélérateur ↗
de RÉUSSITE ↙ ↘

www.a3caudit.com