

Bordereau attestant l'exactitude des informations - MONTPELLIER - 3405 - Documents
comptables (B-S) - Dépôt le 26/07/2024 - 16969 - 2000 B 80009 - 323 233 197 -
ETABLISSEMENTS IGUAL

Désignation de l'entreprise : ETABLISSEMENTS IGUAL Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise ZAE DU LARZAT 34750 VILLENEUVE LES MAGUELONE Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 3 2 3 2 3 3 1 9 7 0 0 0 3 3

Néant *

				Exercice N clos le, 31/12/2023		N-1 31/12/2022	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB					
	Frais de développement *	CX					
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	374 137	350 414	23 723	81 682	
	Fonds commercial (1)	AH	91 469		91 469	91 469	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ					
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL					
	Terrains	AN					
	Constructions	AP	4 656 754	1 141 474	3 515 280	1 172 545	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	67 717	24 388	43 329	786	
	Autres immobilisations corporelles	AT	897 540	496 832	400 707	252 445	
Immobilisations en cours	AV	128 816		128 816	272 886		
Avances et acomptes	AX						
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS						
Autres participations	CU						
Créances rattachées à des participations	BB						
Autres titres immobilisés	BD						
Prêts	BF						
Autres immobilisations financières*	BH	44 183		44 183	48 243		
TOTAL (II)	BJ	6 260 617	2 013 108	4 247 509	1 920 056		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Matières premières, approvisionnements	BL					
	En cours de production de biens	BN					
	En cours de production de services	BP					
	Produits intermédiaires et finis	BR					
	Marchandises	BT	2 574 082	32 495	2 541 587	2 321 438	
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	4 231		4 231		
STOCKS *	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2 465 817	40 708	2 425 108	2 277 879	
	Autres créances (3)	BZ	1 007 532		1 007 532	873 962	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB					
CREANCES	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD					
	Disponibilités	CF	906 184		906 184	811 397	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	135 815		135 815	114 068	
TOTAL (III)	CJ	7 093 660	73 203	7 020 458	6 398 744		
DIVERS	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	13 354 278	2 086 311	11 267 966	8 318 800		
Renvois : (1) Dont droit au bail							
Clause de réserve de propriété *	Immobilisations :		Stocks :		Créances :		

* Des qualifications concernant cette rubrique sont données dans le rapport n° 2023

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable En Euros.

PKF ARSILON

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cepid Quinzi

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : <u>ETABLISSEMENTS IGUAL</u>		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :6.0.....0.0.0.....)	DA	60 000	60 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	6 000	6 000
	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'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ 3 000)	DG	2 166 862	1 996 551
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	98 604	220 311
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	2 331 466	2 282 862
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 (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	3 450 289	1 273 490
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 257 282	659 495
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 110 660	2 954 235
	Dettes fiscales et sociales	DY	869 037	974 357
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	249 233	174 361
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
TOTAL (IV)	EC	8 936 501	6 035 938	
	Ecarts de conversion passif * (V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	11 267 966	8 318 800	
RENVois	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC	
		Ecart 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	6 104 011	5 149 140
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	336 116	175 923	

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

Désignation de l'entreprise :		ETABLISSEMENTS IGUAL						Néant	*	
		Exercice N						Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	16 158 902	FB	524	FC	16 159 426	15 382 034		
	Production vendue	{ biens* services*	FD		FE		FF			
			FG	513 769	FH		FI	513 769	548 981	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	16 672 671	FK	524	FL	16 673 195	15 931 015		
	Production stockée*					FM				
	Production immobilisée*					FN				
	Subventions d'exploitation					FO	13 333	8 000		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	107 880	98 721		
	Autres produits (1) (11)					FQ	6 821	2 404		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	16 801 229	16 040 140	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	9 837 060	9 821 284		
	Variation de stock (marchandises)*					FT	(208 874)	(604 109)		
	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	2 300 116	2 030 742		
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	127 922	145 309		
	Salaires et traitements*					FY	2 556 227	2 464 283		
	Charges sociales (10)					FZ	939 571	895 225		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo. { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions			dont fonds de commerce	HS	GA	328 227	311 574	
							GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	37 859	35 959	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)						GE	623 375	595 169	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	16 541 485	15 695 436		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	259 744	344 704		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH		(III)		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI		(IV)		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	1 264	799		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	735			
	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	1 999	799		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	110 494	41 091		
	Différences négatives de change					GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT				
Total des charges financières (VI)						GU	110 494	41 091		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	(108 494)	(40 293)		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	151 250	304 411		

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : ETABLISSEMENTS IGUAL		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	166
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	12 500
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	12 500 166
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	23 811 314
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	4 502
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	28 313 314
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(15 813) (147)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	6 892 22 653
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	29 941 61 300
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	16 815 728 16 041 105
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	16 717 124 15 820 794
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	98 604 220 311
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	166
	(3) Dont { - Crédit bail mobilier * - Crédit bail immobilier	HP	23 564 16 233
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférents 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	49 664 16 210
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC	
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	AI	69 756 48 865
	(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	596 137 567 381
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 dont cotisations Madelin A7	A7		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC ET PRIX DE CESSION DES ELEMT D'ACTIF CEDE		4 502	12 500
DONS		23 601	
PENALITES AMENDES		210	
(8) Détail 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.

Cepiil Quadra

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 11 267 966.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 16 673 194.97 Euros et dégagant un bénéfice de 98 603.59 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Poursuite des travaux dans le cadre du bail à construction signé en 2022 :

En date du 8 décembre 2022, la société avait signé un bail à construction d'une durée de 30 ans.

La SAS IGUAL a à son actif des immobilisations corporelles activés et d'autres en cours, relatives à la construction d'un bâtiment sur le terrain, à usage de locaux administratifs et de stockage.

Au 31 décembre 2023, la société a activé en Construction sur sol d'autrui un montant de 2 446 K€ brut. Les immobilisations en cours s'élèvent à 126 K€ à la clôture.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	485 068		
TOTAL	485 068		
Constructions sur sol d'autrui	2 210 703		2 446 051
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	23 817		43 900
Installations générales agencements aménagements divers	294 037		106 510
Matériel de transport	30 613		13 776
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	136 180		688
Emballages récupérables et divers	423 179		197 386
Immobilisations corporelles en cours	272 886		2 301 982
TOTAL	3 391 415		5 110 293
Prêts, autres immobilisations financières	48 243		138
TOTAL	48 243		138
TOTAL GENERAL	3 924 726		5 110 431

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		19 461	465 607	465 607
TOTAL		19 461	465 607	465 607
Constructions sur sol d'autrui			4 656 754	4 656 754
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			67 717	67 717
Installations générales agencements aménagements divers		76 013	324 534	324 534
Matériel de transport		22 068	22 321	22 321
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		72 059	64 809	64 809
Emballages récupérables et divers		134 690	485 876	485 876
Immobilisations corporelles en cours	2 446 051	0	128 816	128 816
TOTAL	2 446 051	304 830	5 750 827	5 750 827
Prêts, autres immobilisations financières		4 198	44 183	44 183
TOTAL		4 198	44 183	44 183
TOTAL GENERAL	2 446 051	328 489	6 260 617	6 260 617

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	311 917	57 958	19 461	350 414
Constructions sur sol d'autrui		1 038 158	103 317		1 141 474
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		23 031	1 356		24 388
Installations générales agencements aménagements divers		261 233	15 094	76 013	200 314
Matériel de transport		27 160	4 914	17 566	14 508
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		130 503	2 018	72 059	60 462
Emballages récupérables et divers		212 668	143 571	134 690	221 549
TOTAL		1 692 753	270 269	300 328	1 662 694
TOTAL GENERAL		2 004 670	328 228	319 789	2 013 108
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	57 958			
Constructions sur sol d'autrui		103 317			
Instal.techniques matériel outillage indus.		1 356			
Instal.générales agenc.aménag.divers		15 094			
Matériel de transport		4 914			
Matériel de bureau informatique mobilier		2 018			
Emballages récupérables et divers		143 571			
TOTAL		270 269			
TOTAL GENERAL		328 228			

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	43 770	13 169	24 445		32 495
Sur comptes clients	29 697	24 690	13 678		40 708
TOTAL	73 467	37 859	38 123		73 203
TOTAL GENERAL	73 467	37 859	38 123		73 203
Dont dotations et reprises d'exploitation		37 859	38 123		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	44 183	0	44 183
Clients douteux ou litigieux	48 706	48 706	
Autres créances clients	2 417 110	2 417 110	
Personnel et comptes rattachés	582	582	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 387	2 387	
Taxe sur la valeur ajoutée	206 786	206 786	
Divers état et autres collectivités publiques	1 937	1 937	
Débiteurs divers	795 841	795 841	
Charges constatées d'avance	135 815	135 815	
TOTAL	3 653 347	3 609 164	44 183

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	336 116	336 116		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 114 173	281 683	1 159 371	1 673 119
Emprunts et dettes financières divers	3 439	3 439		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 110 660	3 110 660		
Personnel et comptes rattachés	428 475	428 475		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	233 314	233 314		
Taxe sur la valeur ajoutée	186 742	186 742		
Autres impôts taxes et assimilés	20 506	20 506		
Groupe et associés	1 253 843	1 253 843		
Autres dettes	249 233	249 233		
TOTAL	8 936 501	6 104 011	1 159 371	1 673 119
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 248 488			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	228 937			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions / parts sociales	15.3846	3 900			3 900

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS COMMERCIAL	91 469			91 469	
Total	91 469			91 469	

Un fonds commercial a été acquis en 1992 et est retenu à la valeur d'acquisition pour un montant de 91469 EUR.

La société estime qu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée durant laquelle le fonds commercial procurera des avantages économiques et ne fait donc pas l'objet d'amortissement.

Un test de dépréciation réalisé en cours d'exercice a permis de valider qu'il n'y a pas lieu de déprécier le fonds commercial.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels informatiques	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Charte graphique	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
matériel de bureau	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans
Matériel technique	Linéaire	3 à 5 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	2 574 082	2 365 208	208 874	
Approvisionnements				
Total I	2 574 082	2 365 208	208 874	
Production				
Production en cours				

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	70 668
Autres créances	640 957
Total	711 625

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	235 694
Dettes fiscales et sociales	395 181
Autres dettes	145 159
Total	776 035

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	135 815
Total	135 815

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	2 062 551
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	170 311
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	2 232 862
Apports reçus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 232 862
Variation en cours d'exercice	
Autres variations	98 604
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	2 331 466
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	98 604
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	98 604

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTES DE MARCHANDISES	16 159 426
PRESTATIONS DE SERVICES & ANNEXE	513 769
Total	16 673 195

Répartition par secteur géographique	Montant
FRANCE	16 672 671
HORS FRANCE	524
Total	16 673 195

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	10
Employés	48
Total	72

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3 098 419
Crédit Agricole & HSBC - hypothèque (2015)	717 624	
CIC - Hypothèque sur bail	1 138 261	
Crédit Agricole - Hypothèque sur bail	1 159 685	
Redevances de crédit bails à payer (LO inclu)	82 849	
Total (1)		3 098 419

Engagements reçus

EMPRUNT HSBC de 64 000 EUR : La société mère MA&VA a garanti ce prêt dont le capital restant dû au 31 Décembre 2023 est de 23 865 EUR.

EMPRUNT HSBC de 780 000 EUR : La société mère MA&VA a garanti ce prêt dont le capital restant dû au 31 Décembre 2023 est de 346 845 EUR.

EMPRUNT CREDIT AGRICOLE DE 64 000 EUR : La société mère MA&VA a garanti ce prêt dont le capital restant dû au 31 Décembre 2023 est de 22 193 EUR

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			122 862		122 862
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			45 336		45 336
- dotations de l'exercice			17 371		17 371
Total			62 707		62 707
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			37 799		37 799
- exercice			23 564		23 564
Total			61 363		61 363
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			21 187		21 187
- entre 1 et 5 ans			36 840		36 840
Total			58 027		58 027
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans			25 050		25 050
Total			25 050		25 050

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	14 561
55 à 59 ans	6 à 10 ans	114 837
45 à 54 ans	11 à 20 ans	147 530
35 à 44 ans	21 à 30 ans	24 932
moins de 35 ans	plus de 30 ans	6 487
Engagement total		308 347

Hypothèses de calculs retenues

Son évaluation actualisée s'élève à 308 347 euros dans l'hypothèse d'un départ volontaire du salarié (méthode des droits proratisés temporis, âge de départ à la retraite : 65 ans, taux d'actualisation : 3%, progression des salaires : 2%, CCN : COMMERCE DE GROS)

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
MA&VA	SCA	1 061 860	ZAE DU LARZAT - 34750 VM

La SAS IGUAL bénéficie du régime d'intégration fiscale avec la société mère "intégrante", la SCA MA&VA. A ce titre, l'impôt des sociétés dû pour l'année 2023 est réglé par la société mère.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PCEA	12 500	7752
Total	12 500	
Charges exceptionnelles		
- DONS	23 601	6713
- VNCEAC	4 502	6752
- PENALITES AMENDES	210	6712
Total	28 313	

ETABLISSEMENTS IGUAL
Société par actions simplifiée au capital de 60 000 Euros
Siège social : ZAE du Larzat - 34750 VILLENEUVE LES MAGUELONE
323 233 197 RCS MONTPELLIER
Ci-après la « Société »

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 11 JUIN 2024
AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME DECISION

L'Associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de 98 604 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	98 604 €
A un compte de réserve spéciale constituée en application de l'article 238 bis AB du CGI	1 000 €
A titre de dividendes soit 2,56 € par action	10 000 €
Le solde, au compte « Autres Réserves » qui s'élèverait ainsi à 2 255 466 euros. dont 4 000 € au titre de la réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants	87 604 €

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 10 000 euros.

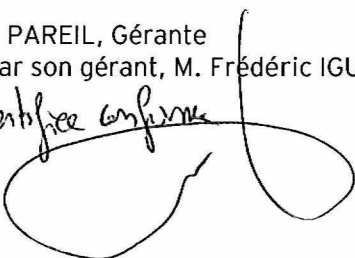
Conformément à la loi, l'associée unique prend acte des distributions de dividendes versées au cours des trois derniers exercices, savoir :

EXERCICE	DIVIDENDES	PAR TITRE
31/12/2022	50 000 € <i>Non-éligibles à la réfaction de 40 % : 50 000 €</i>	12,82 €
31/12/2021	100 000 € <i>Non-éligibles à la réfaction de 40 % : 100 000 €</i>	25,64 €
31/12/2020	80.000 € <i>Non-éligibles à la réfaction de 40 % : 80 000 €</i>	20,51 €

La Société MA & VA
Présidente

Représentée par la SARL PAREIL, Gérante
elle-même représentée par son gérant, M. Frédéric IGUAL
(certifiée conforme)

Certifiée conforme



S.A.S. ETABLISSEMENTS IGUAL

Au capital de 60 000 €

**ZAE DU LARZAT
34750 VILLENEUVE LES MAGUELONNE
RCS MONTPELLIER 323 233 197**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOMMAIRE

➤ **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

➤ **ETATS DE SYNTHESE**

- Bilan

- Compte de résultat

- Annexe

A l'associé de la
S.A.S. ETABLISSEMENTS IGUAL
ZAE DU LARZAT
34750 VILLENEUVE LES MAGUELONNE
RCS MONTPELLIER 323 233 197

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Monsieur,

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 ETABLISSEMENTS IGUAL 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.823-180 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 et sur le contrôle interne.

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.

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 à l'associé.

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.

Fait à Montpellier, le 24 mai 2024

SCP CAZES GODDYN
Commissaire aux Comptes

Christophe GODDYN



ETATS DE SYNTHESE

- **BILAN** p. 7 à 8

- **COMPTE DE RESULTAT** p. 9 à 10

- **ANNEXE** p. 11 à 20

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires	374 137	350 414	23 723	81 682	57 958	70.96	
	Fonds commercial (1)	91 469		91 469	91 469			
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions	4 656 754	1 141 474	3 515 280	1 172 545	2 342 734	199.80	
	Installations techniques, matériel et outillage	67 717	24 388	43 329	786	42 544	NS	
	Autres immobilisations corporelles	897 540	496 832	400 707	252 445	148 262	58.73	
	Immobilisations en cours	128 816		128 816	272 886	144 069	52.79	
	Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	44 183		44 183	48 243	4 060	8.42		
Total II	6 260 617	2 013 108	4 247 509	1 920 056	2 327 452	121.22		
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	2 574 082	32 495	2 541 587	2 321 438	220 149	9.48	
	Avances et acomptes versés sur commandes	4 231		4 231		4 231		
	Créances (3)							
	Clients et comptes rattachés	2 465 817	40 708	2 425 108	2 277 879	147 229	6.46	
	Autres créances	1 007 532		1 007 532	873 962	133 570	15.28	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	906 184		906 184	811 397	94 787	11.68		
Charges constatées d'avance (3)	135 815		135 815	114 068	21 747	19.06		
Total III	7 093 660	73 203	7 020 458	6 398 744	621 714	9.72		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	13 354 278	2 086 311	11 267 966	8 318 800	2 949 166	35.45		

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

0

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 60 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	60 000		60 000			
	Réserves						
	Réserve légale	6 000		6 000			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	2 166 862		1 996 551		170 311	8.53
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	98 604		220 311		121 707	55.24
Subventions d'investissement Provisions réglementées							
Total I	2 331 466		2 282 862		48 604	2.13	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
Total III							
DETTES (1)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	3 114 173		1 097 518		2 016 655	183.75
	Concours bancaires courants	336 116		175 973		160 144	91.00
	Emprunts et dettes financières diverses	1 257 282		659 495		597 787	90.64
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 110 660		2 954 235		156 425	5.29	
Dettes fiscales et sociales	869 037		974 357		105 320	10.81	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	249 233		174 361		74 872	42.94	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)						
	Total IV	8 936 501		6 035 938		2 900 563	48.05
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		11 267 966		8 318 800		2 949 166	35.45

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

6 104 011 5 149 140

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	16 158 902	524	16 159 426	15 382 034		777 392	5.05
Production vendue de biens							
Production vendue de services	513 769		513 769	548 981		35 212	6.41
Chiffre d'affaires NET	16 672 671	524	16 673 195	15 931 015		742 180	4.66
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			13 333	8 000		5 333	66.67
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			107 880	98 721		9 159	9.28
Autres produits			6 821	2 404		4 416	183.67
Total des Produits d'exploitation (I)			16 801 229	16 040 140		761 089	4.74
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			9 837 060	9 821 284		15 777	0.16
Variation de stock (marchandises)			208 874	604 109		395 236	65.42
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			2 300 116	2 030 742		269 374	13.26
Impôts, taxes et versements assimilés			127 922	145 309		17 388	11.97
Salaires et traitements			2 556 227	2 464 283		91 944	3.73
Charges sociales			939 571	895 225		44 347	4.95
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			328 227	311 574		16 653	5.34
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			37 859	35 959		1 900	5.28
Dotations aux provisions							
Autres charges			623 375	595 169		28 207	4.74
Total des Charges d'exploitation (II)			16 541 485	15 695 436		846 048	5.39
I - Résultat d'exploitation (I-II)			259 744	344 704		84 960	24.65
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

166

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)		1 264		799	465	58.27
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		735			735	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		1 999		799	1 200	150.33
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)		110 494		41 091	69 402	168.90
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		110 494		41 091	69 402	168.90
2. Résultat financier (V-VI)		108 494		40 293	68 202	169.27
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		151 250		304 411	153 162	50.31
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				166	166	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		12 500			12 500	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII		12 500		166	12 334	NS
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		23 811		314	23 498	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		4 502			4 502	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII		28 313		314	27 999	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		15 813		147	15 666	NS
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		6 892		22 653	15 761	69.58
Impôts sur les bénéfices (X)		29 941		61 300	31 359	51.16
Total des produits (I+III+V+VII)		16 815 728		16 041 105	774 623	4.83
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		16 717 124		15 820 794	896 330	5.67
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)		98 604		220 311	121 707	55.24

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier 23 564 16 233
Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

49 664 16 210
PKF ARSILON

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 11 267 966.45 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 16 673 194.97 Euros et dégagant un bénéfice de 98 603.59 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Poursuite des travaux dans le cadre du bail à construction signé en 2022 :

En date du 8 décembre 2022, la société avait signé un bail à construction d'une durée de 30 ans.

La SAS IGUAL a à son actif des immobilisations corporelles activées et d'autres en cours, relatives à la construction d'un bâtiment sur le terrain, à usage de locaux administratifs et de stockage.

Au 31 décembre 2023, la société a activé en Construction sur sol d'autrui un montant de 2 446 K€ brut. Les immobilisations en cours s'élèvent à 126 K€ à la clôture.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	485 068		
TOTAL	485 068		
Constructions sur sol d'autrui	2 210 703		2 446 051
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	23 817		43 900
Installations générales agencements aménagements divers	294 037		106 510
Matériel de transport	30 613		13 776
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	136 180		688
Emballages récupérables et divers	423 179		197 386
Immobilisations corporelles en cours	272 886		2 301 982
TOTAL	3 391 415		5 110 293
Prêts, autres immobilisations financières	48 243		138
TOTAL	48 243		138
TOTAL GENERAL	3 924 726		5 110 431

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		19 461	465 607	465 607
TOTAL		19 461	465 607	465 607
Constructions sur sol d'autrui			4 656 754	4 656 754
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			67 717	67 717
Installations générales agencements aménagements divers		76 013	324 534	324 534
Matériel de transport		22 068	22 321	22 321
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		72 059	64 809	64 809
Emballages récupérables et divers		134 690	485 876	485 876
Immobilisations corporelles en cours	2 446 051	0	128 816	128 816
TOTAL	2 446 051	304 830	5 750 827	5 750 827
Prêts, autres immobilisations financières		4 198	44 183	44 183
TOTAL		4 198	44 183	44 183
TOTAL GENERAL	2 446 051	328 489	6 260 617	6 260 617

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		311 917	57 958	19 461	350 414	
Constructions sur sol d'autrui		1 038 158	103 317		1 141 474	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		23 031	1 356		24 388	
Installations générales agencements aménagements divers		261 233	15 094	76 013	200 314	
Matériel de transport		27 160	4 914	17 566	14 508	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		130 503	2 018	72 059	60 462	
Emballages récupérables et divers		212 668	143 571	134 690	221 549	
TOTAL		1 692 753	270 269	300 328	1 662 694	
TOTAL GENERAL		2 004 670	328 228	319 789	2 013 108	
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
					Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		57 958				
Constructions sur sol d'autrui		103 317				
Instal.techniques matériel outillage indus.		1 356				
Instal.générales agenc.aménag.divers		15 094				
Matériel de transport		4 914				
Matériel de bureau informatique mobilier		2 018				
Emballages récupérables et divers		143 571				
TOTAL		270 269				
TOTAL GENERAL		328 228				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	43 770	13 169	24 445		32 495
Sur comptes clients	29 697	24 690	13 678		40 708
TOTAL	73 467	37 859	38 123		73 203
TOTAL GENERAL	73 467	37 859	38 123		73 203
Dont dotations et reprises d'exploitation		37 859	38 123		

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	44 183	0	44 183
Clients douteux ou litigieux	48 706	48 706	
Autres créances clients	2 417 110	2 417 110	
Personnel et comptes rattachés	582	582	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 387	2 387	
Taxe sur la valeur ajoutée	206 786	206 786	
Divers état et autres collectivités publiques	1 937	1 937	
Débiteurs divers	795 841	795 841	
Charges constatées d'avance	135 815	135 815	
TOTAL	3 653 347	3 609 164	44 183

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	336 116	336 116		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 114 173	281 683	1 159 371	1 673 119
Emprunts et dettes financières divers	3 439	3 439		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 110 660	3 110 660		
Personnel et comptes rattachés	428 475	428 475		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	233 314	233 314		
Taxe sur la valeur ajoutée	186 742	186 742		
Autres impôts taxes et assimilés	20 506	20 506		
Groupe et associés	1 253 843	1 253 843		
Autres dettes	249 233	249 233		
TOTAL	8 936 501	6 104 011	1 159 371	1 673 119
Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 248 488			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	228 937			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
actions / parts sociales	15.3846	3 900			3 900

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS COMMERCIAL	91 469			91 469	
Total	91 469			91 469	

Un fonds commercial a été acquis en 1992 et est retenu à la valeur d'acquisition pour un montant de 91469 EUR.

La société estime qu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée durant laquelle le fonds commercial procurera des avantages économiques et ne fait donc pas l'objet d'amortissement.

Un test de dépréciation réalisé en cours d'exercice a permis de valider qu'il n'y a pas lieu de déprécier le fonds commercial.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels informatiques	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Charte graphique	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
matériel de bureau	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans
Matériel technique	Linéaire	3 à 5 ans

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	2 574 082	2 365 208	208 874	
Approvisionnements				
Total I	2 574 082	2 365 208	208 874	
Production				
Production en cours				

Dépréciation des stocks

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	70 668
Autres créances	640 957
Total	711 625

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	235 694
Dettes fiscales et sociales	395 181
Autres dettes	145 159
Total	776 035

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	135 815
Total	135 815

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	2 062 551
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	170 311
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	2 232 862
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 232 862
Variation en cours d'exercice	
Autres variations	98 604
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	2 331 466
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	98 604
dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	0
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	98 604

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
VENTES DE MARCHANDISES	16 159 426
PRESTATIONS DE SERVICES & ANNEXE	513 769
Total	16 673 195

Répartition par secteur géographique	Montant
FRANCE	16 672 671
HORS FRANCE	524
Total	16 673 195

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	10
Employés	48
Total	72

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3 098 419
Crédit Agricole & HSBC - hypothèque (2015)	717 624	
CIC - Hypothèque sur bail	1 138 261	
Crédit Agricole - Hypothèque sur bail	1 159 685	
Redevances de crédit bails à payer (LO inclu)	82 849	
Total (1)		3 098 419

Engagements reçus

EMPRUNT HSBC de 64 000 EUR : La société mère MA&VA a garanti ce prêt dont le capital restant dû au 31 Décembre 2023 est de 23 865 EUR.

EMPRUNT HSBC de 780 000 EUR : La société mère MA&VA a garanti ce prêt dont le capital restant dû au 31 Décembre 2023 est de 346 845 EUR.

EMPRUNT CREDIT AGRICOLE DE 64 000 EUR : La société mère MA&VA a garanti ce prêt dont le capital restant dû au 31 Décembre 2023 est de 22 193 EUR

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Crédit bail

(Code monétaire et financier R 313-14)

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			122 862		122 862
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs			45 336		45 336
- dotations de l'exercice			17 371		17 371
Total			62 707		62 707
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs			37 799		37 799
- exercice			23 564		23 564
Total			61 363		61 363
Redevances restant à payer					
- à un an au plus			21 187		21 187
- entre 1 et 5 ans			36 840		36 840
Total			58 027		58 027
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans			25 050		25 050
Total			25 050		25 050

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	14 561
55 à 59 ans	6 à 10 ans	114 837
45 à 54 ans	11 à 20 ans	147 530
35 à 44 ans	21 à 30 ans	24 932
moins de 35 ans	plus de 30 ans	6 487
Engagement total		308 347

Hypothèses de calculs retenues

Son évaluation actualisée s'élève à 308 347 euros dans l'hypothèse d'un départ volontaire du salarié (méthode des droits proratisés temporis, âge de départ à la retraite : 65 ans, taux d'actualisation : 3%, progression des salaires : 2%, CCN : COMMERCE DE GROS)

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
MA&VA	SCA	1 061 860	ZAE DU LARZAT - 34750 VM

La SAS IGUAL bénéficie du régime d'intégration fiscale avec la société mère "intégrante", la SCA MA&VA. A ce titre, l'impôt des sociétés dû pour l'année 2023 est réglé par la société mère.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PCEA	12 500	7752
Total	12 500	
Charges exceptionnelles		
- DONS	23 601	6713
- VNCEAC	4 502	6752
- PENALITES AMENDES	210	6712
Total	28 313	

SCP CAZES - GODDYN
Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes
500, Rue Léon Blum
34965 MTP Cedex 2
Tél. : 04 67 20 20 20
@ : cg@cazes-goddyn.com