

RCS : EPINAL
Code greffe : 8801

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de EPINAL atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2011 B 00108
Numéro SIREN : 529 641 862
Nom ou dénomination : WM88

Ce dépôt a été enregistré le 25/04/2024 sous le numéro de dépôt 2327

WM88
Société par actions simplifiée
au capital de 2 000 000 euros
Siège social : 2 Place de la Gar
88170 CHATENOIS
529 641 862 RCS EPINAL

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 5 AVRIL 2024

DÉCISION D'AFFECTION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'associée unique, sur proposition de la Présidente de la Société, décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 1 232 022,91 euros de la manière suivante :

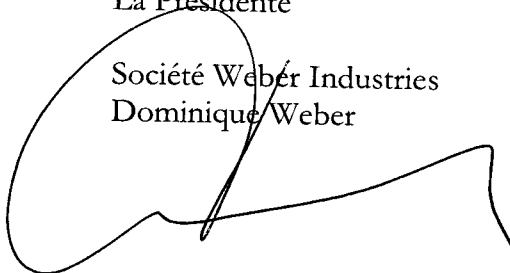
- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| . Perte de l'exercice | 1 232 022,91 euros |
| . Affectation en totalité au compte « Réserves Statutaires »
qui est ainsi ramené à 2 581 824,67 euros | - 1 232 022,91 euros |

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 5 448 408 euros.

Conformément à la loi, l'associée unique constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Certifié conforme
La Présidente

Société Weber Industries
Dominique Weber



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	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	1 926 344	597 934	1 328 409	1 307 185	21 225	1.62
	Fonds commercial (1)	1		1	1		
	Autres immobilisations incorporelles	1 342 609	792 246	550 363	249 875	300 488	120.26
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	23 338		23 338	23 338		
	Constructions	620 924	575 211	45 712	67 723	22 011	32.50
	Installations techniques, matériel et outillage	9 084 058	4 211 893	4 872 165	2 332 766	2 539 398	108.86
	Autres immobilisations corporelles	3 248 296	1 812 840	1 435 456	1 375 928	59 528	4.33
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes	19 740		19 740	3 343 417	3 323 677	99.41
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	2 500		2 500	10 501	8 001	76.19	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	94 997	34 888	60 109	81 596	21 487	26.33	
Total II	16 362 805	8 025 012	8 337 792	8 792 330	454 538	5.17	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	5 249 217	582 459	4 666 758	4 908 789	242 031	4.93
	En-cours de production de biens	485 580		485 580	355 253	130 327	36.69
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	3 988 493	356 548	3 631 945	3 878 347	246 402	6.35
	Marchandises	372 254	122 191	250 063	515 178	265 115	51.46
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	2 040 031	168 281	1 871 750	2 472 607	600 857	24.30
	Autres créances	4 540 085		4 540 085	3 818 952	721 133	18.88
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	485 802		485 802	21 087	464 716	NS	
Charges constatées d'avance (3)	284 497		284 497	355 154	70 657	19.89	
Total III	17 445 958	1 229 479	16 216 480	16 325 366	108 887	0.67	
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	33 808 763	9 254 491	24 554 272	25 117 696	563 424	2.24	

Copie certifiée conforme à l'original

le 5 avril 2023

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12 31/12/2022	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 2 000 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	2 000 000	2 000 000		
	Réserves	162 555	162 555		
	Réserve légale	3 813 848	4 403 780	589 932	13.40
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 232 023	589 932	642 091	108.84
	Subventions d'investissement	704 028	424 493	279 535	65.85
	Provisions réglementées				
Total I	5 448 408	6 400 896	952 488	14.88	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques	22 369	35 287	12 918	36.61
	Provisions pour charges				
	Total III	22 369	35 287	12 918	36.61
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires	8 219 155	10 517 521	2 298 366	21.85
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	12 267	630 035	617 769	98.05
	Concours bancaires courants	2 150 312	200 672	1 949 640	971.56
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 189 258	4 467 769	1 721 488	38.53
	Dettes fiscales et sociales	1 710 936	1 395 174	315 762	22.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	252 263	355 779	103 516	29.10	
Autres dettes	549 306	1 114 563	565 258	50.72	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	19 083 496	18 681 514	401 982	2.15
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	24 554 272	25 117 696	563 424	2.24	
		10 820 168	10 468 765		

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	276 125	6	276 131	422 283	146 152	34.61
Production vendue de biens	40 357 624	7 885 759	48 243 383	41 247 120	6 996 263	16.96
Production vendue de services	626 241	34 585	660 826	426 293	234 533	55.02
Chiffre d'affaires NET	41 259 989	7 920 350	49 180 339	42 095 696	7 084 643	16.83
Production stockée			166 825	1 065 571	1 232 396	115.66
Production immobilisée			828 518	476 091	352 427	74.03
Subventions d'exploitation				2 560	2 560	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			257 829	372 537	114 709	30.79
Autres produits			61 620	981	60 640	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			50 161 481	44 013 436	6 148 045	13.97
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			97 542	778 702	681 161	87.47
Variation de stock (marchandises)			144 604	430 048	574 652	133.63
Achats de matières premières et autres approvisionnements			22 565 812	22 274 287	291 525	1.31
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			46 498	652 847	606 349	92.88
Autres achats et charges externes *			18 249 274	14 071 444	4 177 829	29.69
Impôts, taxes et versements assimilés			492 681	394 650	98 031	24.84
Salaires et traitements			4 909 970	4 516 497	393 473	8.71
Charges sociales			1 640 092	1 535 778	104 314	6.79
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 033 953	1 342 211	691 742	51.54
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			634 820	320 562	314 258	98.03
Dotations aux provisions			22 369		22 369	
Autres charges			287 809	267 485	20 324	7.60
Total des Charges d'exploitation (II)			51 032 427	44 418 722	6 613 705	14.89
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			870 946	405 286	465 659	114.90
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

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)		10 000	10 000	100.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	69 405	40 952	28 453	69.48
Autres intérêts et produits assimilés (3)	358		358	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	4 197	135 692	131 495	96.91
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	73 960	186 644	112 684	60.37
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21 083	14 163	6 920	48.86
Intérêts et charges assimilées (4)	548 148	216 399	331 749	153.30
Différences négatives de change	62 555	1 469	61 085	NS
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	631 785	232 031	399 754	172.28
2. Résultat financier (V-VI)	557 825	45 388	512 438	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 428 771	450 674	978 097	217.03
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	206 824	60 264	146 560	243.20
Produits exceptionnels sur opérations en capital	132 565	69 833	62 732	89.83
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	34 929		34 929	
Total VII	374 318	130 097	244 221	187.72
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	163 723	262 368	98 646	37.60
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 447	7 347	7 100	96.63
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	178 170	269 715	91 546	33.94
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	196 148	139 618	335 766	240.49
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	600	360	240	66.67
Total des produits (I+III+V+VII)	50 609 759	44 330 177	6 279 582	14.17
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	51 841 782	44 920 109	6 921 673	15.41
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	1 232 023	589 932	642 091	108.84

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

4 959
594 529 526 169
10 000

2 469
EXPERIELLES Expertise Comptable

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 24 554 272.14 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 49 180 338.97 Euros et dégageant un déficit de 1 232 022.91- 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

Rachat par le groupe FOURNIER de l'intégralité des actions WM 88.
Aucun autre fait caractéristique n'est intervenu dans l'exercice.

Les comptes ont été arrêtés par le Président à la date du 22 février 2024.

Conséquences des événements "invasion de l'Ukraine par la Russie" et "conflit Israélo-Palestinien" : SANS IMPACT

Les événements "invasion de l'Ukraine par la Russie" et "conflit Israélo-Palestinien" n'ont pas eu d'impact sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise.

Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêté des comptes des états financiers, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation.

Aucun autre événement important n'est à signaler depuis le 1er janvier 2024.

- 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

ANNEXE

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

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.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Une partie des achats fait l'objet d'une revente en l'état, sans faire l'objet d'une transformation de la part de l'entreprise.

En raison des difficultés d'identifier précisément les achats et les ventes de cette nature, certains articles pouvant être vendus en l'état ou pouvant entrer dans le processus de fabrication sans pouvoir être identifiés en tant que tel au moment de leur acquisition, il a été décidé depuis l'exercice 2015 de regrouper ces achats et ces ventes de bien sous les rubriques "achats de matières premières et autres approvisionnements" et "production vendue de biens".

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Terrains	2 268 412		1 004 066
Constructions sur sol propre	23 338		
Installations générales agencements aménagements des constructions	330 000		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	290 924		
Installations générales agencements aménagements divers	5 490 479		3 618 178
Matériel de transport	2 619 342		279 128
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	33 792		
Avances et acomptes	278 380		37 654
	3 343 417		19 740
TOTAL	12 409 671		3 954 701
Autres participations	10 501		
Prêts, autres immobilisations financières	95 401		46
TOTAL	105 902		46
TOTAL GENERAL	14 783 985		4 958 813

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains		3 525	3 268 953	3 268 953
Constructions sur sol propre			23 338	23 338
Installations générales agencements aménagements constr.			330 000	330 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			290 924	290 924
Installations générales agencements aménagements divers		24 600	9 084 058	9 084 058
Matériel de transport			2 898 470	2 898 470
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			33 792	33 792
Avances et acomptes			316 034	316 034
	3 343 417		19 740	19 740
TOTAL	3 343 417	24 600	12 996 355	12 996 355
Autres participations		8 001	2 500	2 500
Prêts, autres immobilisations financières		450	94 997	94 997
TOTAL		8 451	97 497	97 497
TOTAL GENERAL	3 343 417	36 576	16 362 805	16 362 805

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	711 352	679 559	731	1 390 180
Constructions sur sol propre	262 277	22 011		284 288
Installations générales agencements aménagements constr.	290 924			290 924
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 157 713	1 075 128	20 948	4 211 893
Installations générales agencements aménagements divers	1 309 133	229 637		1 538 771
Matériel de transport	25 935	3 819		29 754
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	220 517	23 798		244 315
Emballages récupérables et divers	13 805	21 083		34 888
TOTAL	5 280 304	1 375 477	20 948	6 634 832
TOTAL GENERAL	5 991 655	2 055 036	21 679	8 025 012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	679 559				
Constructions sur sol propre	22 011				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 075 128				
Instal.générales agenc.aménag.divers	229 637				
Matériel de transport	3 819				
Matériel de bureau informatique mobilier	23 798				
Emballages récupérables et divers	21 083				
TOTAL	1 375 477				
TOTAL GENERAL	2 055 036				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	34 929	22 369	34 929		22 369
Pertes de change	358		358		
TOTAL	35 287	22 369	35 287		22 369

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	702 908	483 773	125 483		1 061 198
Sur comptes clients	17 234	151 047			168 281
TOTAL	720 142	634 820	125 483		1 229 479
TOTAL GENERAL	755 429	657 189	160 770		1 251 847
Dont dotations et reprises d'exploitation financières exceptionnelles		657 189	125 483 358 34 929		

Nouveauté 2023 :

Provision pour risque et charges : Congés payés arrêts maladie à hauteur de 22 369 €

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	94 997	0	94 997
Clients douteux ou litigieux	208 963	0	208 963
Autres créances clients	1 831 068	1 831 068	
Personnel et comptes rattachés	6 300	6 300	
Impôts sur les bénéfices	1 560	1 560	
Taxe sur la valeur ajoutée	404 182	404 182	
Débiteurs divers	4 128 043	4 128 043	
Charges constatées d'avance	284 497	284 497	
TOTAL	6 959 609	6 655 649	303 960

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	18 673	18 673		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	8 212 749	2 024 421	4 755 721	1 432 607
Emprunts et dettes financières divers	72 843	72 843		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 189 258	6 189 258		
Personnel et comptes rattachés	667 099	667 099		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	558 626	558 626		
Taxe sur la valeur ajoutée	279 341	279 341		
Autres impôts taxes et assimilés	205 869	205 869		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	252 263	252 263		
Groupe et associés	2 077 469	2 469	2 075 000	
Autres dettes	549 306	549 306		
TOTAL	19 083 496	10 820 168	6 830 721	1 432 607
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 296 282			

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	10.0000	200 000			200 000

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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels		
Marque	524 762	
Sites marchands	1 018 030	
Concept magasin	383 552	25.00
	1 342 609	10.00

Les logiciels sont amortis entre 3 et 5 ans.

Concept meubles expositions pour 1 322 609 € taux amortissement 50%

ANNEXE

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

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
Constructions	Linéaire	15 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	entre 3 -10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés 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)

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier coût d'acquisition.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

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.

Pour l'essentiel, la dépréciation résulte de déréférencement de produits.

ANNEXE

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Une partie des créances fait l'objet d'un financement dans le cadre d'un contrat de "reverse factoring". L'encours de financement au 31 décembre 2023 n'a pas été communiqué à l'entreprise par l'organisme financier et ne peut être indiqué dans l'annexe des comptes.

L'autre partie des créances client fait l'objet d'une cession de créances à un factor dans le cadre d'un contrat d'affacturage. Le montant des créances cédées à ce factor s'élève au 31 décembre 2023 à 7 927 465 euros.

Ces cessions de créances expliquent la faiblesse du poste clients au 31 décembre 2023.

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	
	Montant
Créances clients et comptes rattachés	53 260
Autres créances	305 228
Total	358 489

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	
	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 673
Emprunts et dettes financières diverses	4 955
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 201 474
Dettes fiscales et sociales	1 105 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	109 300
Autres dettes	498 527
Total	2 938 565

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

	Montant
Charges constatées d'avance	284 497
Charges d'exploitation	284 497
Total	

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées		
Participations		2 500	
Autres créances	77		
Emprunts et dettes financières diverses	2 077 469		

Subventions d'équipement

La société a perçu une subvention d'investissement de 387 500 € au cours de l'exercice 2023. Le poste s'élève ainsi à la somme de 950 000 € au 31/12/2023 dans les capitaux propres.

La subvention est intégrée au résultat de l'entreprise au fur et à mesure des amortissements de l'investissement auquel elle se rattache. Cette quote-part s'élève à 107 965 € au 31/12/2023.

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	6 400 896
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	6 400 896
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	6 400 896
Variation en cours d'exercice	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	279 535
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	6 680 431
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	279 535
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	279 535

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		276 131
Production vendue de biens		48 243 382
Production vendue de biens		660 826
Total		49 180 339

Répartition par secteur géographique		Montant
France		41 259 989
Export		7 920 350
Total		49 180 339

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	23
Agents de maîtrise et techniciens	9
Employés	39
Ouvriers	76
Total	147

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total		
Dont entreprises liées	631 785	
	2 469	

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant		
Résultat exceptionnel (hors participation)	1 428 771-	
Résultat comptable (hors participation)	196 148	
	1 232 023-	

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 23 520 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 23 520 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	559 626
Total	559 626

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
 Montant initial de cette garantie : 500 000
 Montant restant dû en capital : 69 369
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/09/2024
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL/OUTILLAGE

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
 Montant initial de cette garantie : 705 000
 Montant restant dû en capital : 47 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2024
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL/OUTILLAGE

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
 Montant initial de cette garantie : 310 000
 Montant restant dû en capital : 89 399
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/06/2025
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL/OUTILLAGE

Emprunt du : BNP
 Montant initial de cette garantie : 525 000
 Montant restant dû en capital : 353 858
 Date de fin d'échéance de la garantie : 29/08/2028
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL

Emprunt du : BNP
 Montant initial de cette garantie : 1 750 000
 Montant restant dû en capital : 1 750 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 15/03/2030
 Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : CA
 Montant initial de cette garantie : 1 750 000
 Montant restant dû en capital : 1 750 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2030
 Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : CA COVID
 Montant initial de cette garantie : 500 000
 Montant restant dû en capital : 364 583
 Date de fin d'échéance de la garantie : 17/11/2026
 Nature de la sûreté réelle : NEANT

ANNEXE

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

Emprunt du : BNP COVID
Montant initial de cette garantie : 4 084 329
Montant restant dû en capital : 2 397 399
Date de fin d'échéance de la garantie : 09/04/2026
Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : BPI COVID
Montant initial de cette garantie : 2 000 000
Montant restant dû en capital : 750 000
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2025
Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : BNP
Montant initial de cette garantie : 875 000
Montant restant dû en capital : 641 141
Date de fin d'échéance de la garantie : 13/01/2029
Nature de la sûreté réelle : NEANT

Hypothèques et nantissements du fonds et du matériel

Engagements financiers

Engagements donnés

Crédoc Import Montant restant du au 31 décembre 2023 : 0 €.

Achats de 1 065 724.12 US dollars à terme se décomposant comme suit :

- 400 000 USD au cours de 1,08661 (CA) échéance le 08/04/2024
- 400 000 USD au cours de 1,09634 (CA) échéance le 06/02/2025
- 265 724.12 USD au cours de 1,06518 (CA) échéance le 11/01/2025

Engagements reçus

Néant

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		6 500 000		38 591	6 538 591
Amortissements					1 381 918
- cumuls exercices antérieurs		1 381 918		3 120	328 120
- dotations de l'exercice		325 000		3 120	1 710 038
Total		1 706 918			
Redevances payées					1 680 865
- cumuls exercices antérieurs		1 680 865		4 959	599 488
- exercice		594 529		4 959	2 280 354
Total		2 275 395			
Redevances restant à payer					619 572
- à un an au plus		604 695		14 877	2 339 072
- entre 1 et 5 ans		2 324 195		14 877	2 758 319
- à plus de 5 ans		2 758 319		29 755	5 716 963
Total		5 687 208			

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société a repris les droits des salariés relatifs à l'indemnité de départ à la retraite au moment du rachat du fonds de commerce. Le passif social a fait l'objet d'une estimation à fin 2023. Son montant s'élevait à 449 723 euros.

Les critères retenus pour le calcul réalisé en 2023 étaient les suivants:

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn-over des salariés de moins de 30 ans = 5%
- turn-over des salariés de 30 à 44 ans = 3%
- turn-over des salariés de plus de 45 ans = 0%
- taux d'actualisation = 3,40%
- taux de charge par CSP =
- Agent de production 29.60% ;
- Agent fonctionnel 34.88% ;
- Agent d'encadrement 45.58% ;
- Cadre 47,30%.
- taux d'évolution des salaires = 3%

Les tables de mortalité INSEE sont celles des années 2018-2020.

L'indemnité de départ à la retraite est égale à la moitié de l'indemnité de licenciement.

Pour un cadre, l'indemnité de licenciement est égale à :

- ancienneté de 1 à 8 ans inclus = 2/10 de mois par année d'ancienneté
- ancienneté de 9 à 13 ans inclus = 3,3/10 de mois par année d'ancienneté
- ancienneté au-delà de 13 ans = 4/10 de mois par année d'ancienneté

Pour un non cadre, l'indemnité de licenciement est égale à 2/10 de mois par année d'ancienneté + 2/15 par mois d'ancienneté au-delà de 10 ans.

L'indemnité est plafonnée à 6 mois par les cadres et 4 mois pour les non cadres.

L'indemnité n'est pas due si l'ancienneté est inférieure à 1 an.

ANNEXE

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

Accroissements et allègements dette future d'impôt

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation : - ORGANIC C3S	
Total des allègements	48 293
	48 293

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
FOURNIER	SAS	15 000 000	F 74230 THONES

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
A. Renseignements détaillés											
- Filiales détenues à + de 50%											
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Remboursement d'assurance	104 306	77180000
- Prix de vente des actifs cédés	24 600	7756-2
- Solde assurance prospection non remboursés	79 893	77180000
- Reclassement avoir prestataire	3 525	77180000
- Pénalités logistiques	19 100	77180000
- Reprise provision risques et charges	34 929	78750000
- Subvention d'équipement virée en résul.	107 965	77700000
Total	374 318	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités logistiques	33 326	67180000
- Paiement TVA prestataire loi gayssot	5 439	67180000
- Régularisation bases CFE 2020-2021-2022	21 690	67180000
- Régularisation des bases 2022 de T. Fonc	27 982	67180000
- Indemnité retraite / fin de contrat	75 285	6718/181
- Valeur nette éléments actifs cédés	14 447	6752-6
Total	178 169	

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices
(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social					
Nbre des actions ordinaires existantes	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Nbre maximal d'actions futures à créer - par conversion d'obligations - par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	44 942 362	39 532 183	36 195 819	42 095 696	49 180 339
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 872 177	1 733 633	94 853	809 287	1 318 831
Impôts sur les bénéfices	472 492	600-		360-	600-
Participation des salariés au titre de l'exercice	183 893				
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	1 164 850	86 244	49 443-	589 932-	1 232 023-
Résultat distribué	500 000	500 000			
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	6.08	8.67	0.47	4.05	6.60
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	5.82	0.43	0.25-	2.95-	6.16-
Dividende distribué à chaque action	2.50	2.50			
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	130	135	141	143	147
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 914 420	3 883 206	4 267 799	4 516 497	4 909 970
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 519 286	1 426 529	1 526 974	1 535 778	1 640 092



WM88 SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 23 pages

| www.wema.fr | +33 (0)3 88 30 12 21 | experts@wema.fr | 7 rue des Corroyeurs 67200 Strasbourg |

WEMA AUDIT

SASU au capital de 10 000 € - RCS Strasbourg 819 213 448 - N° TVA intra FR 50 819 213 448 – Inscrite sur la liste nationale des
Commissaires aux Comptes

**Multiplicateur
de succès**

Audit légal

WM88 SAS

Siège social : 2, Place de la Gare – 88170 CHÂTENOIS
Capital social : €2.000.000
R.C.S. ÉPINAL : 529 641 862

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associée unique de la société WM88 SAS,

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 WM88 SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

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

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 la Présidente.



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.

À Strasbourg, le 2 avril 2024

WEMA AUDIT
Commissaire aux comptes

Michel BONI



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	1 926 344	597 934	1 328 409	1 307 185	21 225	1.62
	Fonds commercial (1)	1		1	1		
	Autres immobilisations incorporelles	1 342 609	792 246	550 363	249 875	300 488	120.26
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	23 338		23 338	23 338		
	Constructions	620 924	575 211	45 712	67 723	22 011	32.50
	Installations techniques, matériel et outillage	9 084 058	4 211 893	4 872 165	2 332 766	2 539 398	108.86
	Autres immobilisations corporelles	3 248 296	1 812 840	1 435 456	1 375 928	59 528	4.33
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes	19 740		19 740	3 343 417	3 323 677	99.41
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence			2 500	10 501	8 001	76.19
	Autres participations	2 500					
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
Prêts	94 997	34 888	60 109	81 596	21 487	26.33	
Autres immobilisations financières							
Total II	16 362 805	8 025 012	8 337 792	8 792 330	454 538	5.17	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	5 249 217	582 459	4 666 758	4 908 789	242 031	4.93
	En-cours de production de biens	485 580		485 580	355 253	130 327	36.69
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	3 988 493	356 548	3 631 945	3 878 347	246 402	6.35
	Marchandises	372 254	122 191	250 063	515 178	265 115	51.46
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	2 040 031	168 281	1 871 750	2 472 607	600 857	24.30
	Autres créances	4 540 085		4 540 085	3 818 952	721 133	18.88
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	485 802		485 802	21 087	464 716	NS	
Charges constatées d'avance (3)	284 497		284 497	355 154	70 657	19.89	
Total III	17 445 958	1 229 479	16 216 480	16 325 366	108 887	0.67	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	33 808 763	9 254 491	24 554 272	25 117 696	563 424	2.24	

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

208 963

EXPERIELLES Expertise Comptable



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 : 2 000 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	2 000 000		2 000 000			
	Réserves						
	Réserve légale	162 555		162 555			
	Réserves statutaires ou contractuelles	3 813 848		4 403 780		589 932	13.40
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 232 023		589 932		642 091	108.84
	Subventions d'investissement	704 028		424 493		279 535	65.85
	Provisions réglementées						
Total I	5 448 408		6 400 896		952 488	14.88	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	22 369		35 287		12 918	36.61
	Total III	22 369		35 287		12 918	36.61
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	8 219 155		10 517 521		2 298 366	21.85
	Concours bancaires courants	12 267		630 035		617 769	98.05
	Emprunts et dettes financières diverses	2 150 312		200 672		1 949 640	971.56
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 189 258		4 467 769		1 721 488	38.53
	Dettes fiscales et sociales	1 710 936		1 395 174		315 762	22.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	252 263		355 779		103 516	29.10	
Autres dettes	549 306		1 114 563		565 258	50.72	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)						
	Total IV	19 083 496		18 681 514		401 982	2.15
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		24 554 272		25 117 696		563 424	2.24

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

10 820 168 10 468 765

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (I)						
Ventes de marchandises	276 125	6	276 131	422 283	146 152	34.61
Production vendue de biens	40 357 624	7 885 759	48 243 383	41 247 120	6 996 263	16.96
Production vendue de services	626 241	34 585	660 826	426 293	234 533	55.02
Chiffre d'affaires NET	41 259 989	7 920 350	49 180 339	42 095 696	7 084 643	16.83
Production stockée			166 825	1 065 571	1 232 396	115.66
Production immobilisée			828 518	476 091	352 427	74.03
Subventions d'exploitation				2 560	2 560	100.00
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			257 829	372 537	114 709	30.79
Autres produits			61 620	981	60 640	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			50 161 481	44 013 436	6 148 045	13.97
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			97 542	778 702	681 161	87.47
Variation de stock (marchandises)			144 604	430 048	574 652	133.63
Achats de matières premières et autres approvisionnements			22 565 812	22 274 287	291 525	1.31
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			46 498	652 847	606 349	92.88
Autres achats et charges externes *			18 249 274	14 071 444	4 177 829	29.69
Impôts, taxes et versements assimilés			492 681	394 650	98 031	24.84
Salaires et traitements			4 909 970	4 516 497	393 473	8.71
Charges sociales			1 640 092	1 535 778	104 314	6.79
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 033 953	1 342 211	691 742	51.54
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			634 820	320 562	314 258	98.03
Dotations aux provisions			22 369		22 369	
Autres charges			287 809	267 485	20 324	7.60
Total des Charges d'exploitation (II)			51 032 427	44 418 722	6 613 705	14.89
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			870 946	405 286	465 659	114.90
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

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)				10 000	10 000	100.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	69 405		40 952		28 453	69.48
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	358				358	
Différences positives de change	4 197		135 692		131 495	96.91
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		73 960		186 644	112 684	60.37
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21 083		14 163		6 920	48.86
Intérêts et charges assimilées (4)	548 148		216 399		331 749	153.30
Différences négatives de change	62 555		1 469		61 085	NS
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		631 785		232 031	399 754	172.28
2. Résultat financier (V-VI)		557 825		45 388	512 438	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		1 428 771		450 674	978 097	217.03
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	206 824		60 264		146 560	243.20
Produits exceptionnels sur opérations en capital	132 565		69 833		62 732	89.83
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	34 929				34 929	
Total VII		374 318		130 097	244 221	187.72
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	163 723		262 368		98 646	37.60
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	14 447		7 347		7 100	96.63
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII		178 170		269 715	91 546	33.94
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		196 148		139 618	335 766	240.49
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	600		360		240	66.67
Total des produits (I+III+V+VII)		50 609 759		44 330 177	6 279 582	14.17
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)		51 841 782		44 920 109	6 921 673	15.41
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)		1 232 023		589 932	642 091	108.84

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

4 959
594 529
526 169
10 000

2 469
EXPERIELLES Expertise Comptable



ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 24 554 272.14 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 49 180 338.97 Euros et dégageant un déficit de 1 232 022.91- 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

Rachat par le groupe FOURNIER de l'intégralité des actions WM 88.
Aucun autre fait caractéristique n'est intervenu dans l'exercice.

Les comptes ont été arrêtés par le Président à la date du 22 février 2024.

Conséquences des événements "invasion de l'Ukraine par la Russie" et "conflit Israélo-Palestinien" : SANS IMPACT

Les événements "invasion de l'Ukraine par la Russie" et "conflit Israélo-Palestinien" n'ont pas eu d'impact sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise.

Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. A la date d'arrêté des comptes des états financiers, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entreprise à poursuivre son exploitation.

Aucun autre événement important n'est à signaler depuis le 1er janvier 2024.

- 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

ANNEXE

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

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.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Une partie des achats fait l'objet d'une revente en l'état, sans faire l'objet d'une transformation de la part de l'entreprise.

En raison des difficultés d'identifier précisément les achats et les ventes de cette nature, certains articles pouvant être vendus en l'état ou pouvant entrer dans le processus de fabrication sans pouvoir être identifiés en tant que tel au moment de leur acquisition, il a été décidé depuis l'exercice 2015 de regrouper ces achats et ces ventes de bien sous les rubriques "achats de matières premières et autres approvisionnements" et "production vendue de biens".

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 268 412		1 004 066
Terrains	23 338		
Constructions sur sol propre	330 000		
Installations générales agencements aménagements des constructions	290 924		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 490 479		3 618 178
Installations générales agencements aménagements divers	2 619 342		279 128
Matériel de transport	33 792		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	278 380		37 654
Avances et acomptes	3 343 417		19 740
TOTAL	12 409 671		3 954 701
Autres participations	10 501		
Prêts, autres immobilisations financières	95 401		46
TOTAL	105 902		46
TOTAL GENERAL	14 783 985		4 958 813

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		3 268 953	3 268 953
Terrains			23 338	23 338
Constructions sur sol propre			330 000	330 000
Installations générales agencements aménagements constr.			290 924	290 924
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		24 600	9 084 058	9 084 058
Installations générales agencements aménagements divers			2 898 470	2 898 470
Matériel de transport			33 792	33 792
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			316 034	316 034
Avances et acomptes	3 343 417		19 740	19 740
TOTAL	3 343 417	24 600	12 996 355	12 996 355
Autres participations			8 001	2 500
Prêts, autres immobilisations financières			450	94 997
TOTAL		8 451	97 497	97 497
TOTAL GENERAL	3 343 417	36 576	16 362 805	16 362 805

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	711 352	679 559	731	1 390 180
Constructions sur sol propre	262 277	22 011		284 288
Installations générales agencements aménagements constr.	290 924			290 924
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 157 713	1 075 128	20 948	4 211 893
Installations générales agencements aménagements divers	1 309 133	229 637		1 538 771
Matériel de transport	25 935	3 819		29 754
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	220 517	23 798		244 315
Emballages récupérables et divers	13 805	21 083		34 888
TOTAL	5 280 304	1 375 477	20 948	6 634 832
TOTAL GENERAL	5 991 655	2 055 036	21 679	8 025 012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	679 559				
Constructions sur sol propre	22 011				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 075 128				
Instal.générales agenc.aménag.divers	229 637				
Matériel de transport	3 819				
Matériel de bureau informatique mobilier	23 798				
Emballages récupérables et divers	21 083				
TOTAL	1 375 477				
TOTAL GENERAL	2 055 036				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	34 929	22 369	34 929		22 369
Pertes de change	358		358		
TOTAL	35 287	22 369	35 287		22 369

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	702 908	483 773	125 483		1 061 198
Sur comptes clients	17 234	151 047			168 281
TOTAL	720 142	634 820	125 483		1 229 479
TOTAL GENERAL	755 429	657 189	160 770		1 251 847
Dont dotations et reprises d'exploitation financières exceptionnelles		657 189	125 483 358 34 929		

Nouveauté 2023 :

Provision pour risque et charges : Congés payés arrêts maladie à hauteur de 22 369 €

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	94 997	0	94 997
Clients douteux ou litigieux	208 963	0	208 963
Autres créances clients	1 831 068	1 831 068	
Personnel et comptes rattachés	6 300	6 300	
Impôts sur les bénéfices	1 560	1 560	
Taxe sur la valeur ajoutée	404 182	404 182	
Débiteurs divers	4 128 043	4 128 043	
Charges constatées d'avance	284 497	284 497	
TOTAL	6 959 609	6 655 649	303 960

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	18 673	18 673		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	8 212 749	2 024 421	4 755 721	1 432 607
Emprunts et dettes financières divers	72 843	72 843		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 189 258	6 189 258		
Personnel et comptes rattachés	667 099	667 099		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	558 626	558 626		
Taxe sur la valeur ajoutée	279 341	279 341		
Autres impôts taxes et assimilés	205 869	205 869		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	252 263	252 263		
Groupe et associés	2 077 469	2 469	2 075 000	
Autres dettes	549 306	549 306		
TOTAL	19 083 496	10 820 168	6 830 721	1 432 607
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 296 282			

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
Actions	10.0000	200 000		200 000

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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	524 762	
Marque	1 018 030	
Sites marchands	383 552	25.00
Concept magasin	1 342 609	10.00

Les logiciels sont amortis entre 3 et 5 ans.

Concept meubles expositions pour 1 322 609 € taux amortissement 50%

ANNEXE

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

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
Constructions	Linéaire	15 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	entre 3 -10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés 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)

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier coût d'acquisition.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

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.

Pour l'essentiel, la dépréciation résulte de déréférencement de produits.

ANNEXE

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Une partie des créances fait l'objet d'un financement dans le cadre d'un contrat de "reverse factoring". L'encours de financement au 31 décembre 2023 n'a pas été communiqué à l'entreprise par l'organisme financier et ne peut être indiqué dans l'annexe des comptes.

L'autre partie des créances client fait l'objet d'une cession de créances à un factor dans le cadre d'un contrat d'affacturage. Le montant des créances cédées à ce factor s'élève au 31 décembre 2023 à 7 927 465 euros.

Ces cessions de créances expliquent la faiblesse du poste clients au 31 décembre 2023.

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	53 260
Autres créances	305 228
Total	358 489

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18 673
Emprunts et dettes financières diverses	4 955
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 201 474
Dettes fiscales et sociales	1 105 636
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	109 300
Autres dettes	498 527
Total	2 938 565

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		284 497
Total		284 497

Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Code du Commerce Art. R 123-181)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		2 500	
Autres créances	77		
Emprunts et dettes financières diverses	2 077 469		

Subventions d'équipement

La société a perçu une subvention d'investissement de 387 500 € au cours de l'exercice 2023. Le poste s'élève ainsi à la somme de 950 000 € au 31/12/2023 dans les capitaux propres.

La subvention est intégrée au résultat de l'entreprise au fur et à mesure des amortissements de l'investissement auquel elle se rattache. Cette quote-part s'élève à 107 965 € au 31/12/2023.

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	6 400 896
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	6 400 896
Apports recus avec effets rétroactifs à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	6 400 896
Variation en cours d'exercice	
Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	279 535
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	6 680 431
VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE	279 535
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE	279 535

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	276 131
Production vendue de biens	48 243 382
Production vendue de biens	660 826
Total	49 180 339

Répartition par secteur géographique	Montant
France	41 259 989
Export	7 920 350
Total	49 180 339

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	23
Agents de maîtrise et techniciens	9
Employés	39
Ouvriers	76
Total	147

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

(PCG Art. 831-2 et Art. 832-13)

	Charges financières	Produits financiers
Total	631 785	
Dont entreprises liées	2 469	

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt
Résultat courant	1 428 771	
Résultat exceptionnel (hors participation)	196 148	
Résultat comptable (hors participation)	1 232 023	

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 23 520 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 23 520 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	559 626
Total	559 626

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
 Montant initial de cette garantie : 500 000
 Montant restant dû en capital : 69 369
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/09/2024
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL/OUTILLAGE

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
 Montant initial de cette garantie : 705 000
 Montant restant dû en capital : 47 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2024
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL/OUTILLAGE

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
 Montant initial de cette garantie : 310 000
 Montant restant dû en capital : 89 399
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/06/2025
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL/OUTILLAGE

Emprunt du : BNP
 Montant initial de cette garantie : 525 000
 Montant restant dû en capital : 353 858
 Date de fin d'échéance de la garantie : 29/08/2028
 Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT MATERIEL

Emprunt du : BNP
 Montant initial de cette garantie : 1 750 000
 Montant restant dû en capital : 1 750 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 15/03/2030
 Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : CA
 Montant initial de cette garantie : 1 750 000
 Montant restant dû en capital : 1 750 000
 Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2030
 Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : CA COVID
 Montant initial de cette garantie : 500 000
 Montant restant dû en capital : 364 583
 Date de fin d'échéance de la garantie : 17/11/2026
 Nature de la sûreté réelle : NEANT

ANNEXE

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

Emprunt du : BNP COVID
Montant initial de cette garantie : 4 084 329
Montant restant dû en capital : 2 397 399
Date de fin d'échéance de la garantie : 09/04/2026
Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : BPI COVID
Montant initial de cette garantie : 2 000 000
Montant restant dû en capital : 750 000
Date de fin d'échéance de la garantie : 30/04/2025
Nature de la sûreté réelle : NEANT

Emprunt du : BNP
Montant initial de cette garantie : 875 000
Montant restant dû en capital : 641 141
Date de fin d'échéance de la garantie : 13/01/2029
Nature de la sûreté réelle : NEANT

Hypothèques et nantissements du fonds et du matériel

Engagements financiers

Engagements donnés

Crédoc Import Montant restant du au 31 décembre 2023 : 0 €.

Achats de 1 065 724.12 US dollars à terme se décomposant comme suit :

- 400 000 USD au cours de 1,08661 (CA) échéance le 08/04/2024
- 400 000 USD au cours de 1.09634 (CA) échéance le 06/02/2025
- 265 724.12 USD au cours de 1,06518 (CA) échéance le 11/01/2025

Engagements reçus

Néant

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		6 500 000		38 591	6 538 591
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs		1 381 918			1 381 918
- dotations de l'exercice		325 000		3 120	328 120
Total		1 706 918		3 120	1 710 038
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs		1 680 865			1 680 865
- exercice		594 529		4 959	599 488
Total		2 275 395		4 959	2 280 354
Redevances restant à payer					
- à un an au plus		604 695		14 877	619 572
- entre 1 et 5 ans		2 324 195		14 877	2 339 072
- à plus de 5 ans		2 758 319			2 758 319
Total		5 687 208		29 755	5 716 963

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société a repris les droits des salariés relatifs à l'indemnité de départ à la retraite au moment du rachat du fonds de commerce. Le passif social a fait l'objet d'une estimation à fin 2023. Son montant s'élevait à 449 723 euros.

Les critères retenus pour le calcul réalisé en 2023 étaient les suivants:

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- turn-over des salariés de moins de 30 ans = 5%
- turn-over des salariés de 30 à 44 ans = 3%
- turn-over des salariés de plus de 45 ans = 0%
- taux d'actualisation = 3,40%
- taux de charge par CSP =
- Agent de production 29.60% ;
- Agent fonctionnel 34.88% ;
- Agent d'encadrement 45.58% ;
- Cadre 47,30%.
- taux d'évolution des salaires = 3%

Les tables de mortalité INSEE sont celles des années 2018-2020.

L'indemnité de départ à la retraite est égale à la moitié de l'indemnité de licenciement.

Pour un cadre, l'indemnité de licenciement est égale à :

- ancienneté de 1 à 8 ans inclus = 2/10 de mois par année d'ancienneté
- ancienneté de 9 à 13 ans inclus = 3,3/10 de mois par année d'ancienneté
- ancienneté au-delà de 13 ans = 4/10 de mois par année d'ancienneté

Pour un non cadre, l'indemnité de licenciement est égale à 2/10 de mois par année d'ancienneté + 2/15 par mois d'ancienneté au-delà de 10 ans.

L'indemnité est plafonnée à 6 mois par les cadres et 4 mois pour les non cadres.

L'indemnité n'est pas due si l'ancienneté est inférieur à 1 an.

ANNEXE

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

Accroissements et allègements dette future d'impôt

(PCG Art. 831-2/19, Art. 832-12 et Art. 832-13)

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
Provisions non déductibles l'année de leur comptabilisation : - ORGANIC C3S	48 293
Total des allègements	48 293

Identité des sociétés mères consolidant les comptes

(PCG Art. 831-3)

Dénomination sociale	Forme	Capital	Siège social
FOURNIER	SAS	15 000 000	F 74230 THONES

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L. 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

WM 88
88170 CHATENOIS

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avais donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	net						
A. Renseignements détaillés											
- Filiales détenues à + de 50%											
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	
	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Remboursement d'assurance	104 306	77180000
- Prix de vente des actifs cédés	24 600	7756-2
- Solde assurance prospection non rembours	79 893	77180000
- Reclassement avoir prestataire	3 525	77180000
- Pénalités logistiques	19 100	77180000
- Reprise provision risques et charges	34 929	78750000
- Subvention d'équipement virée en résul.	107 965	77700000
Total	374 318	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités logistiques	33 326	67180000
- Paiement TVA prestataire loi gaysot	5 439	67180000
- Régularisation bases CFE 2020-2021-2022	21 690	67180000
- Régularisation des bases 2022 de T. Fonc	27 982	67180000
- Indemnité retraite / fin de contrat	75 285	6718/181
- Valeur nette éléments actifs cédés	14 447	6752-6
Total	178 169	

