COMPTES ANNUELS

SARL MACCARI

5 RUE DU PETIT PORT

33880 CAMBES

Exercice clos le : 31 mars 2024

APE : 1071C SIRET : 51088520500011

ATM COMPTA
20 AVENUE DE LA LIBERATION
33360 LATRESNE

Tél : 0556910908

E-mail : atm.compta33@orange.fr

Fax : 0556201720

SOMMAIRE

Attestation	**3**
Bilan Actif	**4**
Bilan Passif	**5**
Compte de résultat synthétique	**6**
DETAIL DES COMPTES	**8**
Bilan Actif Détaillé	**9**
Bilan Passif Détaillé	**10**
Compte résultat détaillé	**11**
ETATS DE GESTION	**14**
Chiffres significatifs	**15**
Soldes Intermédiaires de Gestion	**16**
Capacité d'autofinancement	**17**
Analyse de la trésorerie	**18**
Tableau de financement	**19**
Ratios	**20**
Ratios de gestion	**21**

ATTESTATION

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

SARL MACCARI

Pour l'exercice du 01/04/2023 au 31/03/2024

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	**139 924.81**	**€**
- Chiffre d'affaires	**181 615.13**	**€**
- Résultat net comptable	**-84 341.14**	**€**

Fait à LATRESNE,
Le 30/06/2024.

Monsieur LEVI Thierry,
Expert-comptable.

MACCARI - SARL MACCARI

BILAN ACTIF

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

ACTIF	Valeurs au 31/03/24			Valeurs au 31/03/23
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)	99 277.00		99 277.00	99 277.00
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	26 407.11	25 185.67	1 221.44	2 611.88
Autres immobilisations corporelles	17 932.02	11 961.30	5 970.72	7 835.19
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	5 000.00		5 000.00	10 500.00
Autres immobilisations financières	6 266.96		6 266.96	6 266.96
TOTAL (I)	**154 883.09**	**37 146.97**	**117 736.12**	**126 491.03**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	4 413.44		4 413.44	3 327.80
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	4 860.40		4 860.40	6 423.40
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	1 896.99		1 896.99	2 478.87
Autres créances (3)	3 858.42		3 858.42	3 725.54
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 333.94		6 333.94	3 546.83
Charges constatées d'avance (3)	825.50		825.50	2 008.97
TOTAL (II)	**22 188.69**		**22 188.69**	**21 511.41**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	**177 071.78**	**37 146.97**	**139 924.81**	**148 002.44**

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

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

BILAN PASSIF

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

PASSIF	Valeurs au 31/03/24	Valeurs au 31/03/23
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 1 000.00)	1 000.00	1 000.00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	100.00	100.00
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	45 767.22	44 852.25
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	**-84 341.14**	**914.97**
SITUATION NETTE	-37 473.92	46 867.22
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	**-37 473.92**	**46 867.22**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I) *Bis*		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 105.63	48 764.72
Emprunts et dettes financières diverses (3)	359.49	258.81
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	38 346.67	31 622.26
Dettes fiscales et sociales	7 338.58	8 622.41
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	116 248.36	11 867.02
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	**177 398.73**	**101 135.22**
Écarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	**139 924.81**	**148 002.44**
(1) Dont à plus d'un an	*5 056.00*	*15 100.00*
(1) Dont à moins d'un an	*172 342.73*	*86 035.22*
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

MACCARI - SARL MACCARI

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Du 01/04/23 Au 31/03/24	Du 01/04/22 Au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	33 974	24 273	9 702	40
dont à l'exportation :				
Production vendue (biens et services)	147 641	155 846	-8 205	-5
dont à l'exportation :				
Montant net du chiffre d'affaires	**181 615**	**180 119**	**1 497**	**1**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 333	1 733	-400	-23
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits	18	193	-175	-91
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**182 967**	**182 045**	**922**	**1**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	11 874	15 040	-3 166	-21
Variation de stocks	1 563	-98	1 661	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	49 893	49 910	-17	
Variation de stocks	-1 086	-417	-669	-160
Autres achats et charges externes	50 745	50 800	-55	
Impôts, taxes et versements assimilés	3 710	3 775	-65	-2
Salaires et traitements	44 989	50 296	-5 308	-11
Charges sociales	8 836	12 753	-3 916	-31
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 255	3 879	-624	-16
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges	383	275	108	39
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**174 162**	**186 213**	**-12 051**	**-6**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**8 805**	**-4 168**	**12 973**	**311**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice ou perte transférée **(III)**				
Perte ou bénéfice transféré **(IV)**				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE (SUITE)

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Du 01/04/23 Au 31/03/24	Du 01/04/22 Au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
Produits financiers				
De participation (3)				
Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo.(3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur prov. et dépréciations et transf. de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de val.mob. de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)				
Charges financières				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	6 238	256	5 982	
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mob. de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**6 238**	**256**	**5 982**	
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**-6 238**	**-256**	**-5 982**	
RÉSULTAT COURANT avt impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**2 567**	**-4 424**	**6 991**	**158**
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		5 500	-5 500	-100
Sur opérations en capital				
Reprises sur prov., dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		**5 500**	**-5 500**	**-100**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	86 523		86 523	
Sur opérations en capital				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**86 523**		**86 523**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-86 523**	**5 500**	**-92 023**	
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôt sur les bénéfices (X)	385	161	224	139
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**182 967**	**187 545**	**-4 578**	**-2**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**267 308**	**186 630**	**80 678**	**43**
Bénéfice ou Perte	**-84 341**	**915**	**-85 256**	

(3) Dont produits concernant les entités liées
(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

ACTIF	Valeurs nettes au 31/03/24	Valeurs nettes au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial	99 277.00	99 277.00		
20700000 FONDS COMMERCIAL	*99 277.00*	*99 277.00*		
Immobilisations corporelles				
Installations tech., matériel et outillages indus.	1 221.44	2 611.88	-1 390.44	-53.24
21540000 MATERIEL BOULANGERIE	*26 407.11*	*26 407.11*		
28154000 AMORT. MATERIEL BOULANGERIE	*-25 185.67*	*-23 795.23*	*-1 390.44*	*-5.84*
Autres immobilisations corporelles	5 970.72	7 835.19	-1 864.47	-23.80
21810000 A.A.I. DIVERS	*10 223.26*	*10 223.26*		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	*3 000.00*	*3 000.00*		
21830000 MATERIEL DE BUREAU & INFO	*4 708.76*	*4 708.76*		
28181000 AMORT. A.A.I. DIVERS	*-4 733.77*	*-3 504.92*	*-1 228.85*	*-35.06*
28182000 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	*-3 000.00*	*-3 000.00*		
28183000 AMORT. MAT. BUR. & INF.	*-4 227.53*	*-3 591.91*	*-635.62*	*-17.70*
Immobilisations financières (2)				
Prêts	5 000.00	10 500.00	-5 500.00	-52.38
27430000 PRET AU PERSONNEL	*5 000.00*	*10 500.00*	*-5 500.00*	*-52.38*
Autres immobilisations financières	6 266.96	6 266.96		
27510000 DG LOCATION BOULANGERIE	*6 266.96*	*6 266.96*		
TOTAL (I)	**117 736.12**	**126 491.03**	**-8 754.91**	**-6.92**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.	4 413.44	3 327.80	1 085.64	32.62
31110000 STOCK MP BOULANGERIE	*3 782.84*	*2 520.30*	*1 262.54*	*50.09*
32215000 STOCK DE FIOUL	*480.00*	*635.00*	*-155.00*	*-24.41*
32610000 STOCK EMBALLAGES PERDUS	*150.60*	*172.50*	*-21.90*	*-12.70*
Marchandises	4 860.40	6 423.40	-1 563.00	-24.33
37110000 STOCK PRODUITS REVENTE	*4 860.40*	*6 423.40*	*-1 563.00*	*-24.33*
Créances (3)				
Créances Clients et comptes rattachés (3)	1 896.99	2 478.87	-581.88	-23.47
Autres (3)	3 858.42	3 725.54	132.88	3.57
44566000 TVA DEDUCT. SUR B. & S.	*448.51*	*704.47*	*-255.96*	*-36.33*
44567000 CREDIT DE TVA A REPORTER	*2 218.00*	*381.00*	*1 837.00*	*482.15*
44585000 TVA A REGULARISER		*1 507.00*	*-1 507.00*	*-100.00*
44586000 TVA SUR FFNP ET AAE	*210.04*	*203.47*	*6.57*	*3.23*
46721000 DIFFUSION PRESSE	*764.81*	*690.91*	*73.90*	*10.70*
46722000 TOO GOOD TO GO	*217.06*	*238.69*	*-21.63*	*-9.06*
Disponibilités	**6 333.94**	**3 546.83**	**2 787.11**	**78.58**
51210000 LA BANQUE POSTALE	*4 830.73*	*2 144.68*	*2 686.05*	*125.24*
53110000 CAISSE EN EUROS	*1 503.21*	*1 402.15*	*101.06*	*7.21*
Charges constatées d'avance (3)	**825.50**	**2 008.97**	**-1 183.47**	**-58.91**
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	*825.50*	*2 008.97*	*-1 183.47*	*-58.91*
TOTAL (II)	**22 188.69**	**21 511.41**	**677.28**	**3.15**
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	**139 924.81**	**148 002.44**	**-8 077.63**	**-5.46**

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

PASSIF	Valeurs au 31/03/24	Valeurs au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 1 000.00)	**1 000.00**	**1 000.00**		
10130000 CAPITAL SOCIAL MACCARI	*1 000.00*	*1 000.00*		
Réserves				
Réserve légale	100.00	100.00		
10611000 RESERVE LEGALE	*100.00*	*100.00*		
Report à nouveau	**45 767.22**	**44 852.25**	**914.97**	**2.04**
11000000 R.A.N. CREDITEUR	*45 767.22*	*44 852.25*	*914.97*	*2.04*
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	**-84 341.14**	**914.97**	**-85 256.11**	
SITUATION NETTE	-37 473.92	46 867.22	-84 341.14	-179.96
TOTAL (I)	**-37 473.92**	**46 867.22**	**-84 341.14**	**-179.96**
AUTRES FONDS PROPRES				
TOTAL (I) *Bis*				
PROVISIONS				
TOTAL (II)				
DETTES (1)				
Emprunts et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	**15 105.63**	**48 764.72**	**-33 659.09**	**-69.02**
16410000 EMPRUNT CREDIT DU NORD		*23 700.00*	*-23 700.00*	*-100.00*
16420000 EMPRUNT PGE 30.000 €	*15 100.03*	*25 055.43*	*-9 955.40*	*-39.73*
16884000 INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	*5.60*	*9.29*	*-3.69*	*-39.72*
Emprunts et dettes financières diverses (3)	**359.49**	**258.81**	**100.68**	**38.90**
45510000 C/C M. MACCARI B.	*359.49*	*258.81*	*100.68*	*38.90*
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	38 346.67	31 622.26	6 724.41	21.26
Dettes fiscales et sociales	**7 338.58**	**8 622.41**	**-1 283.83**	**-14.89**
42101700 SAL. MATHEOU K.	*1 349.26*	*931.39*	*417.87*	*44.87*
42820000 CP DROITS ACQUIS	*2 177.89*	*4 473.51*	*-2 295.62*	*-51.32*
43110000 URSSAF	*652.00*	*428.43*	*223.57*	*52.18*
43720000 AG2R RETRAITE	*195.69*	*128.31*	*67.38*	*52.51*
43733000 AG2R PREVOYANCE	*524.86*	*487.59*	*37.27*	*7.64*
43820000 CH. SOC. SUR CP DTS ACQUIS	*253.88*	*394.38*	*-140.50*	*-35.63*
43860000 AUTRES CH. SOC. A PAYER		*1 334.80*	*-1 334.80*	*-100.00*
44400000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	*385.00*	*161.00*	*224.00*	*139.13*
44585000 TVA A REGULARISER	*1 458.00*		*1 458.00*	
44860000 ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	*342.00*	*283.00*	*59.00*	*20.85*
Autres dettes	**116 248.36**	**11 867.02**	**104 381.34**	**879.59**
46750000 DETTES RJ		*11 861.94*	*-11 861.94*	*-100.00*
46751000 DOSSIER SG	*116 232.33*		*116 232.33*	
46860000 DIVERS CHARGES A PAYER	*16.03*	*5.08*	*10.95*	*215.55*
TOTAL (III)	**177 398.73**	**101 135.22**	**76 263.51**	**75.41**
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	**139 924.81**	**148 002.44**	**-8 077.63**	**-5.46**
(1) Dont à plus d'un an	*5 056.00*	*15 100.00*		
(1) Dont à moins d'un an	*172 342.73*	*86 035.22*		

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

COMPTE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Du 01/04/23 Au 31/03/24	Du 01/04/22 Au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	33 974.14	24 272.62	9 701.52	39.97
70712000 CA REVENTE TVA A 20,00 %	*13 028.10*	*7 800.95*	*5 227.15*	*67.01*
70715500 CA REVENTE TVA A 5,50 %	*20 946.04*	*16 471.67*	*4 474.37*	*27.16*
Production vendue (biens et services)	147 640.99	155 846.00	-8 205.01	-5.26
70111000 CA PRODUCTION TVA A 10,00 %	*9 238.62*	*7 722.21*	*1 516.41*	*19.64*
70115500 CA PRODUCTION TVA A 5,50 %	*137 374.02*	*146 923.26*	*-9 549.24*	*-6.50*
70820000 COMMISSIONS DIFF. PRESSE	*1 028.35*	*1 200.53*	*-172.18*	*-14.34*
Montant net du chiffre d'affaires	**181 615.13**	**180 118.62**	**1 496.51**	**0.83**
Subventions d'exploitation	1 333.32	1 733.38	-400.06	-23.08
74010000 PRIME APPRENTISSAGE	*1 333.32*	*1 733.38*	*-400.06*	*-23.08*
Autres produits	18.27	192.92	-174.65	-90.53
75800000 PDT DIV. GESTION COURANTE	*18.27*	*192.92*	*-174.65*	*-90.53*
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**182 966.72**	**182 044.92**	**921.80**	**0.51**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	11 873.54	15 039.76	-3 166.22	-21.05
60712000 ACHATS REVENTE TVA A 20,00 %	*4 834.42*	*8 867.76*	*-4 033.34*	*-45.48*
60715500 ACHATS REVENTE TVA A 5,50 %	*6 437.42*	*5 654.63*	*782.79*	*13.84*
60715510 ACHATS SURGELES TVA A 5,50 %	*601.70*	*517.37*	*84.33*	*16.30*
Variation de stocks	1 563.00	-97.90	1 660.90	
60370000 VARIAT. STOCKS PDTS REVENTE	*1 563.00*	*-97.90*	*1 660.90*	
Achats de matières premières et autres approvis.	49 893.17	49 910.11	-16.94	-0.03
60110000 ACHATS MP BOULANGERIE	*14 777.41*	*14 384.47*	*392.94*	*2.73*
60120000 ACHATS MP PATISSERIE	*2 713.92*	*12 240.21*	*-9 526.29*	*-77.83*
60130000 ACHATS MP TRAITEUR	*28 737.58*	*19 339.67*	*9 397.91*	*48.59*
60220000 ACHATS PRODUITS D'HYGIENE	*922.18*	*1 575.92*	*-653.74*	*-41.48*
60260000 ACHATS D'EMBALLAGES	*2 742.08*	*2 369.84*	*372.24*	*15.71*
Variation de stocks	-1 085.64	-416.80	-668.84	-160.47
60310000 VARIAT. STOCKS MATIERES PREM.	*-1 262.54*	*-380.00*	*-882.54*	*-232.25*
60320000 VARIAT. STOCKS AUTRES APPROV.	*21.90*	*12.70*	*9.20*	*72.44*
60325000 VARIAT. STOCK DE FIOUL	*155.00*	*-49.50*	*204.50*	*413.13*
Autres achats et charges externes	50 744.70	50 800.16	-55.46	-0.11
60410000 TRAITEMENT DES DECHETS	*400.92*	*453.14*	*-52.22*	*-11.52*
60611000 CONSOMMATON ELECTRICITE	*3 851.36*	*4 042.87*	*-191.51*	*-4.74*
60612000 CONSOMMATION EAU	*636.58*	*790.94*	*-154.36*	*-19.52*
60613000 CONSOMMATION GAZ	*88.20*	*112.04*	*-23.84*	*-21.28*
60614000 CARBURANT VEHICULE UTIL.	*753.45*	*716.33*	*37.12*	*5.18*
60615000 SUPER FIOUL CHAUDIERE	*4 269.50*	*5 087.50*	*-818.00*	*-16.08*
60630000 ACHAT PETIT MAT. & FOURNIT.	*2 597.22*	*2 884.10*	*-286.88*	*-9.95*
60640000 ACHATS FOURN. ADMINISTRATIVES	*193.32*	*223.49*	*-30.17*	*-13.50*
61320000 LOYER BOULANGERIE CAMBES	*15 316.44*	*14 909.14*	*407.30*	*2.73*
61350000 LOCATION IPMO	*111.30*	*104.82*	*6.48*	*6.18*
61351200 LOCATION TERMINAL CB	*795.72*		*795.72*	
61520000 ENT. & REP. BIENS IMMOBILIERS	*888.58*	*1 029.86*	*-141.28*	*-13.72*
61551000 ENT. & REP. MATERIEL DIVERS	*770.14*	*4 516.34*	*-3 746.20*	*-82.95*
61552000 ENT. & REP. VEHICULES	*29.17*	*1 566.29*	*-1 537.12*	*-98.14*
61560000 MAINTENANCE		*90.00*	*-90.00*	*-100.00*
61600000 ASSUR. PROFESSIONNELLES	*2 565.02*	*2 424.50*	*140.52*	*5.80*
61610000 ASSUR. VEHICULES	*505.39*	*473.85*	*31.54*	*6.66*

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

COMPTE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Du 01/04/23 Au 31/03/24	Du 01/04/22 Au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
61612000 ASSURANCE PGE 30.000 €	*122.32*	*972.54*	*-850.22*	*-87.42*
62220000 COMM. TOO GOOD TO GO	*472.64*	*194.02*	*278.62*	*143.60*
62260000 HONORAIRES DIVERS	*6 747.00*	*5 939.90*	*807.10*	*13.59*
62270000 FRAIS D'ACTES & CONTENT.	*6 151.84*	*1 516.89*	*4 634.95*	*305.56*
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	*69.83*		*69.83*	
62410000 TRANSPORTS SUR ACHATS	*455.56*	*101.00*	*354.56*	*351.05*
62570000 HOTELS & RESTAURANTS	*582.45*	*429.13*	*153.32*	*35.73*
62610000 AFFRANCHISSEMENTS	*113.74*	*105.76*	*7.98*	*7.55*
62621000 FREE : 07.82.35.50.19	*30.26*	*20.97*	*9.29*	*44.30*
62622000 FREE : 06.95.69.50.78	*202.08*	*155.52*	*46.56*	*29.94*
62623000 FREE : 05.56.21.32.09	*450.48*	*349.83*	*100.65*	*28.77*
62711000 SERVICES BANCAIRES BP	*478.44*	*594.16*	*-115.72*	*-19.48*
62721000 COMM. CARTES BLEUES BP	*1 040.07*	*995.23*	*44.84*	*4.51*
62721100 FRAIS BIMPLI-SWILE	*15.90*		*15.90*	
62721200 FRAIS TR	*39.78*		*39.78*	
Impôts, taxes et versements assimilés	3 710.39	3 775.18	-64.79	-1.72
63330000 F.P.C. < 10 SALARIES	*201.65*	*164.64*	*37.01*	*22.48*
63331000 CFP TNS	*128.00*	*119.00*	*9.00*	*7.56*
63332000 CONTRIB. CIF CDD	*34.56*	*7.05*	*27.51*	*390.21*
63350000 TAXE D'APPRENTISSAGE	*207.17*	*68.49*	*138.68*	*202.48*
63511000 CFE	*1 302.00*	*1 162.00*	*140.00*	*12.05*
63540000 DROIT D'ENREGISTR. & TIMBRES	*45.01*		*45.01*	
63781000 CSG DEDUCTIBLE	*1 792.00*	*2 254.00*	*-462.00*	*-20.50*
Salaires et traitements	44 988.50	50 296.29	-5 307.79	-10.55
64101600 SAL. PISADOR J.		*852.39*	*-852.39*	*-100.00*
64101700 SAL. MATHEOU K.	*16 981.92*	*6 722.70*	*10 259.22*	*152.61*
64101800 SAL. HENON L.	*4 821.12*		*4 821.12*	
64110200 SAL. MACCARI C.	*8 081.08*	*8 774.06*	*-692.98*	*-7.90*
64111100 SAL. TAFFARD A.		*6 531.09*	*-6 531.09*	*-100.00*
64111400 SAL. BONNET L.		*2 332.64*	*-2 332.64*	*-100.00*
64111500 SAL. RICHARD R.		*9 389.19*	*-9 389.19*	*-100.00*
64120000 CP DROITS ACQUIS	*-2 295.62*	*-2 147.78*	*-147.84*	*-6.88*
64144100 INDEMNITE DE RUPTURE CONV.		*442.00*	*-442.00*	*-100.00*
64150000 APPOINTEMENTS GERANT	*17 400.00*	*17 400.00*		
Charges sociales	8 836.25	12 752.64	-3 916.39	-30.71
64510000 URSSAF	*1 175.05*	*2 979.75*	*-1 804.70*	*-60.57*
64532000 AG2R RETRAITE	*276.26*	*658.16*	*-381.90*	*-58.03*
64533000 AG2R PREVOYANCE	*1 340.53*	*757.29*	*583.24*	*77.02*
64534000 AG2R MUTUELLE		*525.00*	*-525.00*	*-100.00*
64582000 CH. SOC. SUR CP DTS ACQUIS	*-140.50*	*-628.16*	*487.66*	*77.63*
64610000 URSSAF TNS	*4 664.00*	*7 125.00*	*-2 461.00*	*-34.54*
64631000 GAN SANTE MADELIN TNS	*1 186.91*	*1 080.05*	*106.86*	*9.89*
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL - PHARMA.	*334.00*	*255.55*	*78.45*	*30.70*
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 254.91	3 878.81	-623.90	-16.08
68112000 DOT. AMORT. IMMO. CORP.	*3 254.91*	*3 878.81*	*-623.90*	*-16.08*
Autres charges	383.14	274.69	108.45	39.48
65800000 CH. DIV. GESTION COURANTE	*383.14*	*274.69*	*108.45*	*39.48*
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**174 161.96**	**186 212.94**	**-12 050.98**	**-6.47**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**8 804.76**	**-4 168.02**	**12 972.78**	**311.25**
Quotes-parts de résultat sur opérat. faites en commun				
Produits financiers				

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

COMPTE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Du 01/04/23 Au 31/03/24	Du 01/04/22 Au 31/03/23	Variation en valeur	Variation en %
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)				
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	6 237.57	256.01	5 981.56	
66112000 INTERETS PRET PGE 30.000 €	*178.75*	*256.01*	*-77.26*	*-30.18*
66113000 INTERETS PRET SG	*6 009.00*		*6 009.00*	
66181000 INTERETS DETTES COMMERCIALES	*49.82*		*49.82*	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**6 237.57**	**256.01**	**5 981.56**	
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	**-6 237.57**	**-256.01**	**-5 981.56**	
RÉSULTAT COURANTavt impôts (I-II+III-IV+V-VI)	**2 567.19**	**-4 424.03**	**6 991.22**	**158.03**
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		5 500.00	-5 500.00	-100.00
77180000 AUTRES PROD EXCEP S/OP GESTION		*5 500.00*	*-5 500.00*	*-100.00*
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		**5 500.00**	**-5 500.00**	**-100.00**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	86 523.33		86 523.33	
67180000 CHARGES EXCEPT. OP. GESTION	*86 523.33*		*86 523.33*	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**86 523.33**		**86 523.33**	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-86 523.33**	**5 500.00**	**-92 023.33**	
Impôt sur les bénéfices (X)	**385.00**	**161.00**	**224.00**	**139.13**
69511500 IS TAUX A 15 %	*385.00*	*161.00*	*224.00*	*139.13*
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**182 966.72**	**187 544.92**	**-4 578.20**	**-2.44**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**267 307.86**	**186 629.95**	**80 677.91**	**43.23**
Bénéfice ou Perte	**-84 341.14**	**914.97**	**-85 256.11**	

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

ETATS DE GESTION

MACCARI - SARL MACCARI

CHIFFRES SIGNIFICATIFS

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

ÉLÉMENTS DE RENTABILITÉ	Du 01/04/23 au 31/03/24	Du 01/04/22 au 31/03/23	Du 01/04/21 au 31/03/22	Variation N / N-1	
	Montant	Montant	Montant	Valeur	%
Chiffre d'affaires	181 615.13	180 118.62	178 294.03	1 496.51	1 %
Ventes de marchandises	33 974.14	24 272.62	20 836.84	9 701.52	40 %
Production de l'exercice	147 640.99	155 846.00	157 457.19	-8 205.01	-5 %
Marge commerciale	20 537.60	9 330.76	14 165.47	11 206.84	120 %
Marge globale	118 970.14	115 230.31	116 838.49	3 739.83	3 %
Valeur ajoutée	68 626.36	64 883.29	73 650.75	3 743.07	6 %
Excédent brut d'exploitation	12 424.54	-207.44	9 395.12	12 631.98	
Amortissements et provisions	3 254.91	3 878.81	4 231.96	-623.90	-16 %
Résultat d'exploitation	8 804.76	-4 168.02	4 905.26	12 972.78	311 %
Résultat financier	-6 237.57	-256.01	-144.63	-5 981.56	
Résultat courant	2 567.19	-4 424.03	4 760.63	6 991.22	158 %
Résultat exceptionnel	-86 523.33	5 500.00		-92 023.33	
Résultat net de l'exercice	-84 341.14	914.97	4 046.63	-85 256.11	

ÉLÉMENTS FINANCIERS	Du 01/04/23 au 31/03/24	Du 01/04/22 au 31/03/23	Du 01/04/21 au 31/03/22	Variation N / N-1	
	Montant	Montant	Montant	Valeur	%
Capacité d'autofinancement	-81 086.23	4 793.78	8 278.59	-85 880.01	
Fonds de roulement net global	-139 750.52	-30 609.57	-29 968.82	-109 140.95	357 %
Besoin en fonds de roulement	-146 078.86	-34 147.11	-47 565.30	-111 931.75	328 %
Trésorerie	6 328.34	3 537.54	17 596.48	2 790.80	79 %

RATIOS		Du 01/04/23 au 31/03/24	Du 01/04/22 au 31/03/23	Du 01/04/21 au 31/03/22	Variation N / N-1	
		Montant	Montant	Montant	Valeur	%
Crédit clients	*(en jours)*	3.58	4.73	6.36	-1.15	-24 %
Crédit fournisseurs	*(en jours)*	113.75	90.55	67.52	23.20	26 %
Rotation stocks	*(en jours)*	54.53	55.24	55.05	-0.71	-1 %
Autonomie financière		-0.27	0.32	0.28	-0.59	-184 %
Capacité de remboursement		-5.24	0.10	0.15	-5.34	
Taux d'endettement		-0.41	1.05	1.17	-1.46	-139 %
Rentabilité financière		2.25	0.02	0.09	2.23	
Rentabilité commerciale		-0.46	0.01	0.02	-0.47	

MACCARI - SARL MACCARI

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Du 01/04/23 Au 31/03/24	en %	Du 01/04/22 Au 31/03/23	en %	Variation en valeur	Variation en %
CHIFFRE D'AFFAIRES	**181 615**	**100**	**180 119**	**100**	**1 497**	**1**
Ventes de marchandises	33 974	100	24 273	100	9 702	40
- Coût d'achat des marchandises vendues	13 437	40	14 942	62	-1 505	-10
MARGE COMMERCIALE	**20 538**	**60**	**9 331**	**38**	**11 207**	**120**
Production vendue (biens et services) *	147 641	100	155 846	100	-8 205	-5
+ / - Production stockée *						
+ Production immobilisée *						
PRODUCTION DE L'EXERCICE *	**147 641**	**100**	**155 846**	**100**	**-8 205**	**-5**
CHIFFRE D'ACTIVITÉ	**181 615**	**100**	**180 119**	**100**	**1 497**	**1**
- Matières premières *	48 808	33	49 493	32	-686	-1
- Sous-traitance (directe) *	401		453		-52	-12
MARGE DE PRODUCTION *	**98 433**	**67**	**105 900**	**68**	**-7 467**	**-7**
MARGE BRUTE TOTALE	**118 970**	**66**	**115 230**	**64**	**3 740**	**3**
- Autres achats	12 390	7	13 857	8	-1 468	-11
- Charges externes	37 954	21	36 490	20	1 464	4
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	**68 626**	**38**	**64 883**	**36**	**3 743**	**6**
Subventions d'exploitation	1 333	1	1 733	1	-400	-23
- Impôts, taxes et versements assimilés	3 710	2	3 775	2	-65	-2
- Salaires et traitements	44 989	25	50 296	28	-5 308	-11
- Charges sociales	2 985	2	4 548	3	-1 562	-34
- Cotisations de l'exploitant	5 851	3	8 205	5	-2 354	-29
Total	-56 202	-31	-65 091	-36	8 889	14
EXCÉDENT BRUT D'EXPL.	**12 425**	**7**	**-207**		**12 632**	
Reprises sur dépréciations, provisions, amorts						
+ Transferts de charges d'exploitation						
+ Autres produits d'exploitation	18		193		-175	-91
- Dotations amortissements et dépréciations	3 255	2	3 879	2	-624	-16
- Autres charges d'exploitation	383		275		108	39
Total	-3 620	-2	-3 961	-2	341	9
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**8 805**	**5**	**-4 168**	**-2**	**12 973**	**311**
Opérations en commun						
+ Produits financiers						
- Charges financières	6 238	3	256		5 982	
Total	-6 238	-3	-256		-5 982	
RÉSULTAT COURANT	**2 567**	**1**	**-4 424**	**-2**	**6 991**	**158**
+ Produits exceptionnels (1)			5 500	3	-5 500	-100
- Charges exceptionnelles (2)	86 523	48			86 523	
- Participation des salariés						
- Impôt sur les bénéfices (IS)	385		161		224	139
Total	-86 908	-48	5 339	3	-92 247	
RÉSULTAT EXERCICE	**-84 341**	**-46**	**915**	**1**	**-85 256**	

(1) dont produits cessions éléments cédés
(2) dont valeurs comptables éléments cédés

** La colonne en % correspond à la variation par rapport à la production de l'exercice*

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

MACCARI - SARL MACCARI

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Exercice du 01/04/23 au 31/03/24	Exercice N-1 01/04/22 au 31/03/23
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**12 424.54**	**-207.44**
+ Transferts de charges d'exploitation		
+ Autres produits d'exploitation	18.27	192.92
- Autres charges d'exploitation	383.14	274.69
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
+ Produits financiers		
- Reprises sur Provisions financières		
- Charges financières	6 237.57	256.01
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières		
+ Produits exceptionnels		5 500.00
- Produits des cessions d'éléments d'actif		
- Subventions d'investissement rapportées au résultat		
- Reprises sur dépréciations ou provisions exceptionnelles		
- Charges exceptionnelles	86 523.33	
+ Valeur comptable des immobilisations cédées		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles		
- Participation des salariés aux résultats d'entreprise		
- Impôts sur les bénéfices	385.00	161.00
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	**-81 086.23**	**4 793.78**
- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 254.91	3 878.81
+ Reprises sur amortissements et provisions		
+ Résultat sur cessions d'éléments d'actif immobilisés		
+ Subventions d'investissement rapportées au résultat		
RÉSULTAT NET COMPTABLE	**-84 341.14**	**914.97**

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

ANALYSE DE LA TRÉSORERIE

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

n **L'EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) EST DE** 12 424.54

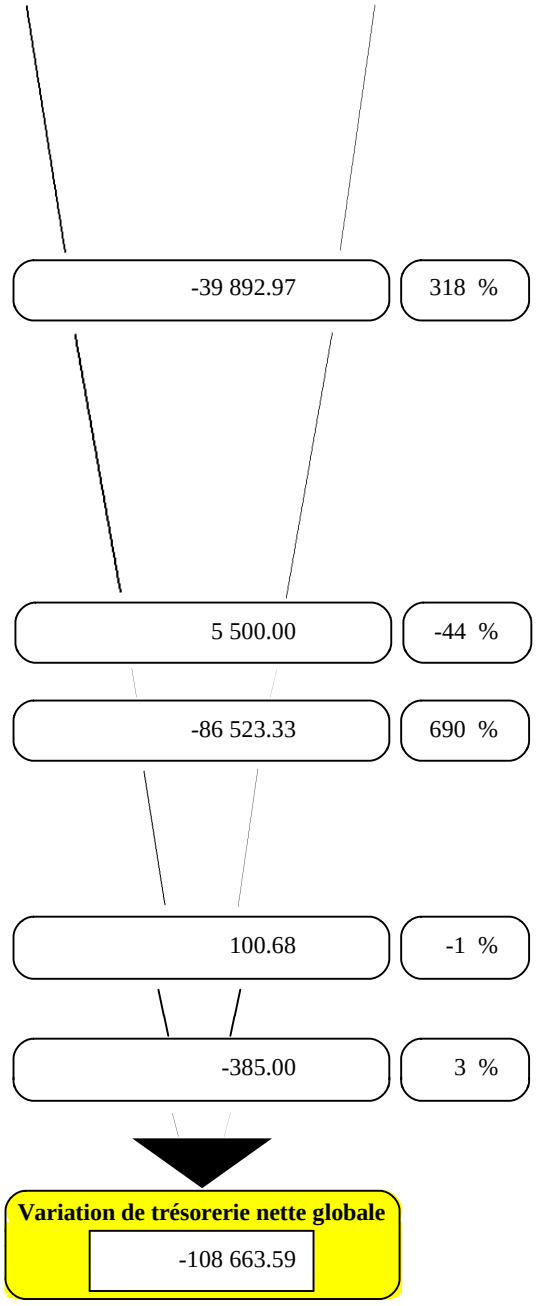
Compte tenu des variations d'inventaire :

* des stocks de produits, en-cours	-	
* des stocks d'approvisionnement	+	-1 085.64
* des stocks de marchandises	+	1 563.00
Compte tenu des autres produits et charges de gestion courantes	+	-364.87

n **L'APPORT D'ARGENT DE L'EXPLOITATION A ÉTÉ DE** 12 537.03 — 100 %

(Ventes - achats d'exploitation)

FLUX FINANCIERS	Sorties	Entrées
Produits financiers, Agios, Intérêts C.T.	49.82	
Intérêts des emprunts	6 187.75	
Remboursement capital	33 655.40	
TOTAL ANNUITÉS ET AGIOS	39 892.97	
Achats d'immobilisations		
* Incorporelles		
* Corporelles		
* Financières		
Cessions d'immobilisations		5 500.00
Emprunts nouveaux		
Subventions d'investissement		
TOTAL INVESTISSEMENTS - FINANCEMENTS		5 500.00
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS	86 523.33	
Intérêts des comptes courants		
Total des apports des associés		100.68
TOTAL APPORTS/PRÉLÈVEMENTS NET DES ASSOCIÉS		100.68
IMPÔTS SUR LES SOCIÉTÉS ET PARTICIPATION	385.00	
TOTAL GÉNÉRAL	126 801.30	18 137.71



Cette variation de trésorerie nette globale se traduit par :

Une amélioration des disponibilités de	2 790.80
Une diminution des créances de	-1 632.47
Une augmentation des dettes fournisseurs et dettes à court terme de	109 821.92

MACCARI - SARL MACCARI

TABLEAU DE FINANCEMENT

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement	-81 086.23
		= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-81 086.23
Acquisitions d'immobilisations		Cessions d'immobilisations	
Immobilisations incorporelles		Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles		Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières		Immobilisations financières	5 500.00
Prélèvements des comptes courants		Apports comptes courants	100.68
Diminution des capitaux propres		Augmentation des capitaux propres	
		Subvention investissement	
Emprunts remboursés (capital)	33 655.40	Emprunts réalisés	
TOTAL EMPLOIS	**33 655.40**	**TOTAL RESSOURCES**	**-75 485.55**

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL

(différence entre les capitaux permanents et les actifs immobilisés)

a diminué de **109 140.95**

Augmentation actif circulant		**Diminution actif circulant**	**2 109.83**
Diminution des dettes		**Augmentation dettes**	**109 821.92**
TOTAL		**TOTAL**	**111 931.75**

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT

(diff. entre l'actif se renouvelant souvent et les dettes non financières)

a diminué de **111 931.75**

Augmentation de la trésorerie	**2 790.80**	**Diminution de la trésorerie**	

VARIATION DE TRÉSORERIE

(= Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement)

a augmenté de **2 790.80**

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

RATIOS

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

	Calcul	N	N-1
Autonomie financière			
Capitaux propres / Total passif	-37 473.92 / 139 924.81	-0.27	0.32
Ce ratio mesure l'indépendance financière de votre entreprise vis à vis des sources de financement extérieures.			
Solvabilité à court terme			
Créances + disponibilités + VMP / Dettes et pdts constatés d'avance à moins d'un an	12 914.85 / 172 342.73	0.07	0.14
Ce ratio indique la capacité de votre entreprise à rembourser ses dettes à court terme avec ses ressources disponibles.			

RATIOS DE GESTION

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

Calcul	N	N-1

Crédit consenti aux clients

(en jours)

Clients et comptes rattachés (*) X Nombre jours de l'exercice / Ventes TTC

Calcul	N	N-1
694 298.34 / 193 874.13	3.58	4.73

(*) Y compris les effets escomptés non échus.

Ce ratio indique la durée moyenne du crédit accordé à vos clients. Son évolution doit être suivie avec intérêt, eu égard à la charge de trésorerie que ce crédit peut représenter.

Crédit accordé par les fournisseurs

(en jours)

Fournisseurs et comptes rattachés X Nombre jours de l'exercice / Achats et autres charges externes TTC

Calcul	N	N-1
14 034 881.22 / 123 387.41	113.75	90.55

Ce ratio indique le délai de paiement moyen accordé par vos fournisseurs. Ce délai constitue une ressource financière et allège donc les besoins de trésorerie.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Du 01/04/2023 au 31/03/2024

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/03/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :
Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :
Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

Immobilisations financières

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions réglementées

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.