

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CLERMONT FERRAND - 6303 - Documents  
comptables (B-S) - Dépôt le 11/07/2024 - 7141 - 2008 B 00670 - 420 112 922 - PRESTALOG

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : <u>SAS PRESTALOG</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* <u>12</u>					
Adresse de l'entreprise <u>ZI de Felet CS 70069 63307 THIERS CEDEX</u>		Durée de l'exercice précédent* <u>12</u>					
Numéro SIRET* <u>4 2 0 1 1 2 9 2 2 0 0 0 8 3</u>			Néant <input type="checkbox"/> *				
		Exercice N clos le, <u>31122023</u>	N-1 <u>31122022</u>				
		Brut <u>1</u>	Amortissements, provisions <u>2</u>				
		Net <u>3</u>	Net <u>4</u>				
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC			
		Frais de développement *	CX	CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	111 982	AG	67 698	44 283
		Fonds commercial (1)	AE	85 000	AI		85 000
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	315 740	AO	7 658	308 081
		Constructions	AP		AQ		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	161 901	AS	70 694	91 206
		Autres immobilisations corporelles	AT	1 453 479	AU	1 402 050	51 428
		Immobilisations en cours	AV	78 868	AW		78 868
		Avances et acomptes	AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
		Autres participations	CU	727 400	CV		727 400
		Créances rattachées à des participations	BB		BC		
Autres titres immobilisés		BD		BE			
Prêts		BF		BG			
Autres immobilisations financières*		BH	10 059	BI		10 059	
TOTAL (II)		BJ	2 944 432	BK	1 548 102	1 396 329	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	181 432	BM		181 432
		En cours de production de biens	BN		BO		
		En cours de production de services	BP		BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
		Marchandises	BT		BU		
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	9 675 971	BY		9 675 971
		Autres créances (3)	BZ	2 084 286	CA		2 084 286
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD		CE		
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	4 460 623	CG		4 460 623	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	684	CI		684	
	TOTAL (III)	CJ	16 402 998	CK		16 402 998	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	19 347 430	IA	1 548 102	17 799 327	
Renvois : (1) Dont droit au bail :				(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'un an	CR
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :			Stocks :		Créances :	

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

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise <u>SAS PRESTALOG</u>				Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 60 000 ...)	DA	60 000	60 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	70 000	70 000	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/> )	DC			
	Réserve légale (3)	DD	6 000	6 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	38 868	38 868	
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/> )	DF			
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/> )	DG	3 132 812	1 542 559	
	Report à nouveau	DH			
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	1 337 236	1 590 253	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	4 644 918	3 307 681	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées		DN			
<b>TOTAL (II)</b>		DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	<b>TOTAL (III)</b>	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> )	DV			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	9 709 016	7 984 778	
	Dettes fiscales et sociales	DY	3 256 882	2 147 226	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	132 166		
	Autres dettes	EA	47 342	699 995	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	9 001	96 289	
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	13 154 409	10 928 289		
Ecarts de conversion passif*	(V)	ED			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	17 799 327	14 235 971		
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		Écart de réévaluation libre	ID		
		Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	13 154 409	10 928 289	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

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

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS PRESTALOG							Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N					Exercice (N - 1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	2 662 672	FB	7 099	FC	2 669 771	1 346 618
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF		
		FG	16 603 293	FH	27 667 941	FI	44 271 234	37 943 298
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	19 265 965	FK	27 675 041	FL	46 941 006	39 289 916
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	13 000	133 300
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	582 385	544 649
	Autres produits (1) (11)					FQ	4 265	2 010
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	47 540 658
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	579 866	123 644
	Variation de stock (marchandises)*					FT	( 181 432)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	315 348	374 457
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	37 074 989	31 764 442
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	374 921	301 611
	Salaires et traitements*					FY	6 155 615	3 882 097
	Charges sociales (10)					FZ	984 318	804 367
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- bilisations	- dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS			GA	80 323	28 380
			- dotations aux provisions*			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	104 695	160 264
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	45 488 645	37 439 265
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	2 052 012	2 530 611
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					(III)	GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					(IV)	GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	1 350
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	19 274
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	
	Différences positives de change						GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	20 624	3 133
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	
	Différences négatives de change						GS	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	20 624	3 133
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	2 072 636	2 533 744

(RENOIS : voir tableau n° 2053) \* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise SAS PRESTALOG				Néant <input type="checkbox"/> *			
				Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	9 612	3 680	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	5 833	8 350	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	15 445	12 030	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	3 287	803	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		100	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	3 287	903	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>				HI	12 158	11 127	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			HJ	319 206	375 641		
Impôts sur les bénéfices * (X)			HK	428 352	578 977		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	47 576 728	39 985 040	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	46 239 491	38 394 786	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>				HN	1 337 236	1 590 253	
REVENUS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO			
	(2) Dont	produits de locations immobilières		HY			
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG			
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *		HP			
		- Crédit-bail immobilier		HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX			
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC			
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD			
	(9)	Dont transferts de charges		A1	574 147		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2			
		Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS A5					
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4				
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatifs A6		obligatoires A9			
		Dont cotisations facultatives Madelin A7		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8			
joindre en annexe) :							
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le			Exercice N			
				Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Amendes				3 287			
PCEAC						5 833	
Régularisation clients						9 430	
Régularisation DFS						181	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
				Charges antérieures		Produits antérieurs	

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## **PRESTALOG**

Société par Actions Simplifiée  
au capital de 60 000 €  
ZI du Felet  
63300 THIERS

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

## **Grant Thornton**

SAS d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 Euros  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris Ile de France et membre  
de la Compagnie régionale de Versailles et  
du Centre  
632 013 843 RCS Nanterre  
44, quai Charles de Gaulle  
CS 60095  
69463 Lyon cedex 06

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## PRESTALOG

### Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de la société PRESTALOG,

#### **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 PRESTALOG 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<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-6 du Code de commerce.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes

annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.

Lyon, le 29 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes,  
Grant Thornton  
Membre français de Grant Thornton International



Jean Morier  
Associé

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2023	31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	111 983	67 699	44 284	
Fonds commercial	85 000		85 000	85 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	315 740	7 658	308 082	
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	161 902	70 695	91 207	5 606
Autres immobilisations corporelles	1 453 480	1 402 051	51 429	59 487
Immobilisations en cours	78 868		78 868	130 661
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	727 400		727 400	727 400
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 060		10 060	10 060
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 944 432</b>	<b>1 548 103</b>	<b>1 396 329</b>	<b>1 018 214</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements	181 432		181 432	
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	9 675 971		9 675 971	5 928 442
Autres créances	2 084 286		2 084 286	1 241 986
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres : )				
Disponibilités	4 460 623		4 460 623	5 889 007
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	685		685	158 322
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>16 402 998</b>		<b>16 402 998</b>	<b>13 217 757</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 347 430</b>	<b>1 548 103</b>	<b>17 799 328</b>	<b>14 235 971</b>

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Capital social ou individuel ( dont versé : 60 000 )	60 000	60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	70 000	70 000
Ecart de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	6 000	6 000
Réserves statutaires ou contractuelles	38 868	38 868
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )	3 132 813	1 542 559
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 337 237</b>	<b>1 590 254</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 644 918</b>	<b>3 307 681</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 709 017	7 984 778
Dettes fiscales et sociales	3 256 883	2 147 227
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	132 166	
Autres dettes	47 342	699 996
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	9 001	96 289
<b>DETTES</b>	<b>13 154 409</b>	<b>10 928 290</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>17 799 328</b>	<b>14 235 971</b>

Rubriques	France	Exportation	31/12/2023	31/12/2022
Ventes de marchandises	2 662 672	7 100	2 669 772	1 346 618
Production vendue de biens				
Production vendue de services	16 603 293	27 667 942	44 271 235	37 943 298
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>19 265 965</b>	<b>27 675 041</b>	<b>46 941 007</b>	<b>39 289 917</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			13 000	133 300
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			582 386	544 649
Autres produits			4 266	2 011
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>47 540 658</b>	<b>39 969 876</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			579 867	123 644
Variation de stock (marchandises)			-181 432	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			315 348	374 457
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			37 074 990	31 764 442
Impôts, taxes et versements assimilés			374 921	301 611
Salaires et traitements			6 155 615	3 882 098
Charges sociales			984 318	804 367
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immo. : dot. aux amort. (Dont amort. fonds. commercial)			80 323	28 380
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			104 696	160 265
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>45 488 646</b>	<b>37 439 265</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>2 052 012</b>	<b>2 530 611</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			1 350	1 350
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			19 274	1 783
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>20 624</b>	<b>3 133</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>20 624</b>	<b>3 133</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>2 072 637</b>	<b>2 533 744</b>

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 612	3 681
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 833	8 350
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>15 446</b>	<b>12 031</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 287	803
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		100
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 287</b>	<b>903</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>12 158</b>	<b>11 127</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	319 206	375 641
Impôts sur les bénéfices	428 352	578 977
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>47 576 728</b>	<b>39 985 040</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>46 239 491</b>	<b>38 394 786</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 337 237</b>	<b>1 590 254</b>



*Groupe* **COMBRONDE**

2023

**Annexes des COMPTES ANNUELS  
SAS PRESTALOG  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

# I. ANNEXE

<b>1. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE.....</b>	<b>4</b>	<b>5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF .....</b>	<b>11</b>
1.1. DÉSIGNATION DE LA SOCIÉTÉ.....	4	5.1 CAPITAUX PROPRES .....	11
1.2. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE.....	4	5.1.1 <i>Composition du capital social</i> .....	11
<b>2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE .....</b>	<b>4</b>	5.1.2 <i>Variation des capitaux propres</i> .....	11
<b>3. REGLES ET METHODES COMPTABLES .....</b>	<b>4</b>	5.2 ETAT DES PROVISIONS.....	11
3.1 IMMOBILISATIONS.....	5	5.2.1 <i>Provisions pour risques</i> .....	11
3.1.1 <i>Immobilisations incorporelles</i> .....	5	5.2.2 <i>Provisions pour charges</i> .....	11
3.1.2 <i>Immobilisations corporelles</i> .....	5	5.2.3 <i>Provision pour dépréciation des immobilisations</i> .....	11
3.1.3 <i>Amortissements</i> .....	6	5.2.4 <i>Provision amortissements dérogatoires</i> .....	11
3.1.4 <i>Immobilisations financières</i> .....	6	5.2.5 <i>Provisions pour dépréciation des stocks</i> 11	
3.2 CRÉANCES ET DETTES.....	6	5.2.6 <i>Provisions pour dépréciation des créances</i> .....	12
3.3 PROVISIONS RÉGLEMENTÉES .....	6	5.3 ETATS DES ÉCHÉANCES DES DETTES.....	12
<b>4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF.....</b>	<b>7</b>	5.4 DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS .....	13
4.1 IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES.....	7	5.5 CHARGES À PAYER.....	13
4.1.1 <i>Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice</i> .....	7	5.6 COMPTES DE RÉGULARISATION.....	13
4.1.2 <i>Tableau des amortissements</i> .....	7	5.6.1 <i>Produits constatés d'avance</i> .....	13
4.1.3 <i>Provision pour dépréciation des immobilisations</i> .....	8	5.6.2 <i>Ecarts de conversion</i> .....	13
4.2 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES .....	8	<b>6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT.....</b>	<b>14</b>
4.3 PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION DES STOCKS ET DES CRÉANCES .....	8	6.1 VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES .....	14
4.4 ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES.....	9	6.2 RÉMUNÉRATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES .....	14
4.5 CRÉANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS .....	9	6.3 RÉSULTAT FINANCIER.....	15
4.6 CRÉANCES REPRÉSENTÉES PAR DES EFFETS DE COMMERCE.....	10	6.4 RÉSULTAT EXCEPTIONNEL .....	15
4.7 PRODUITS À RECEVOIR.....	10	<b>7. INFORMATIONS DIVERSES .....</b>	<b>16</b>
4.8 COMPTES DE RÉGULARISATION.....	10	7.1 EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIÉ ET INTÉRIMAIRE .....	16
4.8.1 <i>Charges constatées d'avance</i> .....	10	7.2 LISTE DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS .....	16
4.8.2 <i>Ecarts de conversion</i> .....	10	7.3 ENGAGEMENTS FINANCIERS.....	17
		7.3.1 <i>Engagements donnés</i> .....	17
		7.3.2 <i>Engagements reçus</i> .....	17
		7.4 ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL .....	17

**7.4.1 Engagement en matière  
d'indemnité de départ à la retraite.....17**

**7.4.2 Participation des salariés.....17**

## **2. INFORMATIONS GENERALES ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

### **1.1. Désignation de la société**

#### **PRESTALOG**

Les comptes de l'exercice ci-après couvrent la période du 01/01/2023 au 31/12/2023 soit une durée de 12 mois.

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

### **1.2. Faits caractéristiques de l'exercice**

Déménagement fin 2023 du site de Gerzat au site de la Combaude à Clermont Ferrand.

Développement du site d'Izon avec reprise des salariés de Transports Combronde Izon.

Nouvelle plateforme à Pons (17).

## **3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Aucun évènement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

## **4. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les états financiers au 31/12/2023 sont établis en conformité avec les principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur 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.

Seules sont exprimées les informations significatives, sauf mention les montants sont exprimés en euros.

## **4.1 Immobilisations**

### **4.1.1 Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

#### **Fonds de commerce :**

La valeur nette comptable du fonds de commerce au 31/12/2023 est de 85 000 € et se décompose comme suit :

- Le 10 décembre 2010 : achat d'une branche d'activité pour un montant de 85 000 €.

Suite à la transposition de la directive 2013/34UE des modifications ont été apportées au règlement ANC N° 2014-03 applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2016.

Celles-ci portant sur :

- La définition du fonds commercial
- L'évaluation des actifs corporels, incorporels et du fonds commercial postérieurement à leur date d'entrée.

L'application de ce nouveau règlement n'a pas eu d'impact de présentation sur les comptes de la société.

La société considère que les fonds de commerce qu'elle contrôle ont une durée d'utilisation qui n'est pas limitée dans le temps.

Conformément aux nouvelles dispositions, à chaque clôture, la société réalise un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur recouvrable de ces fonds de commerce est toujours supérieure à la valeur comptable de celle-ci.

Dans le cas inverse, une dépréciation est comptabilisée dans le résultat de l'exercice.

La valeur d'utilité du fonds de commerce est supérieure à sa valeur comptable.

### **4.1.2 Immobilisations corporelles**

Le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle acquise séparément est constitué de :

- Son prix d'achat y compris des droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements,
- De tous les coûts financiers attribuables à la préparation de l'actif en vue d'utilisation envisagée.

La société n'a pas identifié de composants dans ses actifs.

Les amortissements sont calculés suivant le mode dérogatoire, dégressif, linéaire, en fonction de la durée de vie prévue.

### 4.1.3 Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

Immobilisations corporelles	Amort pour dépréciation	Amort fiscalement pratiqués
Installations techniques, mat. outillage	Entre 20 et 50 % L	Entre 20 et 50 % L
Matériel de transport	Voir détail	Voir détail
Matériel de bureau et informatique	Entre 33.33 et 50% L	Entre 33.33 et 50% L
Mobilier	33.33 % L	33.33 % L

Matériel de Transports	Amort pour dépréciation
Tracteurs	Entre 14.28 et 33.33 % L
Porte-containers	Entre 16.66 et 33.33 % L
Semi-remorques	Entre 14.28 et 33.33 % L

### 4.1.4 Immobilisations financières

Participations et autres titres :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## 4.2 Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de règlement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## 4.3 Provisions règlementées

Les provisions règlementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

## 5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

### 5.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

#### 5.1.1 Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	133 265,66	63 717,00			196 982,66
<b>Total 1 Incorporelles</b>	<b>133 266</b>	<b>63 717</b>			<b>196 983</b>
Terrains		315 740			315 740,37
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions installations, agencements.....					
Installations générales et agencements	195 333,71	3 285,37			198 619,08
Installations techniques, matériels et outillages	59 522,62	102 379,00			161 901,62
Matériel de transport	1 167 830,50	0		28 962,79	1 138 867,71
Matériel de bureau et informatique, mobilier	90 883,12	25 109,65			115 992,77
Emballages récupérables et divers					
<b>Total 2 Corporelles</b>	<b>1 513 569,95</b>	<b>454 499,76</b>		<b>28 963</b>	<b>1 931 121,55</b>
Immobilisations corporelles en cours	130 661	324 750,96		376 543	78 868,40
<b>Total 3 Encours Corporelles</b>	<b>130 661</b>	<b>324 751</b>		<b>376 544</b>	<b>78 868</b>
Acomptes					
<b>TOTAL</b>	<b>1 777 496,86</b>	<b>842 967,72</b>		<b>413 491,97</b>	<b>2 206 972,61</b>

#### 5.1.2 Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2023
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	48 265,66	19 433,20		67 698,86
<b>Total 1</b>	<b>48 266</b>	<b>19 433</b>		<b>67 699</b>
Terrains		7 658,46		7 658,46
Constructions				
Installations générales et agencements	174 337,55	11 499,58		185 837,13
Installations techniques, matériels et outillages	53 916,45	16 778,23		70 694,68
Matériel de transport	1 167 830,50		28 962,79	1 138 867,71
Matériel de bureau informatique, mobilier	52 392,46	24 953,61		77 346,07
<b>Total 2</b>	<b>1 448 476,96</b>	<b>60 889,88</b>	<b>28 962,79</b>	<b>1 480 404,05</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 496 743</b>	<b>80 323</b>	<b>28 963</b>	<b>1 548 103</b>

### 5.1.3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des provisions.

## 5.2 Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2022	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2023	Provision	Valeur Nette au 31/12/2023
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	727 400,00			727 400,00		727 400,00
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	10 059,74	12 389,74	12 389,74	10 059,74		10 059,74
<b>TOTAL</b>	<b>737 459,74</b>	<b>12 389,74</b>	<b>12 389,74</b>	<b>737 459,74</b>		<b>737 459,74</b>

### 5.3 Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des Provisions.

### 5.4 Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 11 771 002,54 € en valeur brute au 31/12/2023 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE :</b>	<b>10 060</b>	<b>10 060</b>	<b>0</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	10 059,74	10 059,74	
<b>ACTIF CIRCULANT :</b>	<b>11 760 943</b>	<b>11 760 943</b>	<b>0</b>
Clients	9 675 971,35	9 675 971,35	
Clients douteux			
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat : impôts et taxes diverses	1 785 153,59	1 785 153,59	
Groupe et associés	150 624,00	150 624,00	
Débiteurs divers	148 508,87	148 508,87	
Charges constatées d'avance	684,99	684,99	
<b>TOTAL</b>	<b>11 771 003</b>	<b>11 771 003</b>	<b>0</b>
Montants des prêts accordés en cours d'exercice	3 900,00		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 900,00		
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

### 5.5 Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2023	Net 31/12/2022
Créances clients et comptes rattachés	9 675 971,35		9 675 971,35	
Autres créances	2 084 286,46		2 084 286,46	
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL</b>	<b>11 760 257</b>		<b>11 760 257</b>	<b>6 931 688</b>

Dont créances Groupe :

Chiffres exprimés en euros	2023	
Clients sociétés consolidées	3 256 679	415 605
<b>TOTAL</b>	<b>415 605</b>	<b>415 605</b>

Les provisions sont établies selon les modalités décrites au paragraphe 6.2.6.

## **5.6 Créances représentées par des effets de commerce**

Néant

## **5.7 Produits à recevoir**

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fournisseurs avoirs à recevoir	79 315	6 006
Etat-Produits à recevoir	130 723	111 627
Clients – Factures à établir	614 214	656 868
Organismes sociaux produits à recevoir		
Divers produits à recevoir	5 427	10 907
<b>TOTAL</b>	<b>839 679</b>	<b>785 408</b>

## **5.8 Comptes de régularisation**

### **5.8.1 Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 684,99 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Charges d'exploitation	685	158 322
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>685</b>	<b>158 322</b>

### **5.8.2 Ecart de conversion**

Néant

## 6. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

### 6.1 Capitaux propres

#### 5.1.1 Composition du capital social

Le capital social d'un montant de 60 000 € est décomposé en 750 titres d'une valeur nominale de 80 €.

#### 5.1.2 Variation des capitaux propres

	Capital	Prime d'émission de fusion	Réserves	Résultats	Total
Solde au 31/12/2022	60 000	70 000	1 587 427,39	1 590 253,80	3 307 681,19
Affectation résultat (N-1)			1 590 253,80	(1 590 253,8)	
Dividendes versées					
Résultat de l'exercice				1 337 236,94	1 337 237,94
<b>Solde au 31/12/2023</b>	<b>60 000</b>	<b>70 000</b>	<b>3 177 681,19</b>	<b>1 337 236,94</b>	<b>4 644 916,13</b>

### 6.2 Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

#### 6.2.1 Provisions pour risques

Néant

#### 6.2.2 Provisions pour charges

Néant

#### 6.2.3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Néant

#### 6.2.4 Provision amortissements dérogatoires

Néant

### 6.2.5 Provisions pour dépréciation des stocks

Néant

### 6.2.6 Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2022	Dotations	Reprises	Au 31/12/2023
Clients douteux	8 238	0	8 238	0
Autres créances				
<b>TOTAL</b>	<b>8 238</b>	<b>0</b>	<b>8 238</b>	<b>0</b>

### 6.3 Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 709 016,84	9 709 016,84		
Personnel et comptes rattachés	1 751 622,17	1 751 622,17		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	474 978,31	474 978,31		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	982 147,10	982 147,10		
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	48 135,25	48 135,25		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	132 166,43	132 166,43		
Groupe et associés				
Autres dettes	47 342,23	47 342,23		
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	9 001,04	9 001,04		
<b>TOTAL</b>	<b>13 154 409</b>	<b>13 154 409</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

#### 6.4 Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fournisseurs Groupe	7 648 927	6 129 737
<b>Valeurs nettes comptables</b>	<b>7 648 927</b>	<b>6 129 737</b>

#### 6.5 Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice 2022
Fournisseurs factures non parvenues	2 688 448	1 249 915
Dettes congés payés	575 356	353 017
Personnel autres charges à payer	723 531	782 592
Banque intérêts courus		
Associés intérêts courus	0	0
Organismes sociaux charges sur congés	109 318	123 556
Organismes sociaux autres charges à payer	99 605	126 979
Etat charges à payer	39 905	31 205
Clients avoirs à établir		
Divers charges à payer	0	47 344
<b>DETTES</b>	<b>4 236 163</b>	<b>2 714 608</b>

## 6.6 Comptes de régularisation

### 6.6.1 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Produits d'exploitation	9 001	96 289
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>9 001</b>	<b>96 289</b>

### 6.6.2 Ecart de conversion

Néant

## 7. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 7.1 Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2023 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2023		Exercice Total
	France	CEE + Export	
Ventes de marchandises	2 662 672,22	7 099,64	2 669 771,86
Ventes de produits finis			
Production vendue de services	16 603 293,27	27 667 941,59	44 271 234,86
<b>Chiffre d'affaires</b>	<b>19 265 965,49</b>	<b>27 675 041,23</b>	<b>46 941 006,72</b>
%	41,04 %	58,96 %	100,00 %

### 7.2 Rémunération du Commissaire aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat s'élèvent à

8 190 € et correspondent :

- aux honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes à hauteur de 8 190 €,
- aux honoraires, aux conseils et prestations entrant dans les diligences directement liés à la mission de contrôle des comptes à hauteur de 0 €

### 7.3 Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 20 624,30 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>20 624,30</b>	
Produits financiers de participations	1 350,00	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	19 274,30	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>20 624,30</b>	

### 7.4 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 12 158,18 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2023	Exercice
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>15 445,57</b>	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 612,24	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 833,33	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 287,39</b>	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 287,39	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>12 158,18</b>	

## 8. INFORMATIONS DIVERSES

### 8.1 Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2023, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Année fiscale 2023		Effectif
Cadres		8
Agents de maîtrise, techniciens et employés		23
Ouvriers		138
<b>TOTAL</b>		<b>169</b>

### 8.2 Liste des filiales et des participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et RAN avant affectation du Résultat	Quote-Part du capital détenue en %	Valeurs Comptables des titres détenus		Prêts et Avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals données par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice écoulé	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
- Filiales (plus de 50 % du capital détenu)										
- Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
COMBIRAIL	1 500 000	-682 082	36.56	718 400	718 400			13 355 356	-1 529 052	
<b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
- Participations non reprise en A:										
a) Françaises	205 000	163 711	4	9 000	9 000			13 116 464	15 485	1350
b) Etrangères										

### Transfert de charges

Le poste transfert de charges s'élève à 574 148 € au 31 décembre 2023, il correspond essentiellement :

- Aux remboursements de la TIPP
- Aux remboursements des assurances
- Aux remboursements des charges de personnel

## **8.3 Engagements financiers**

### **8.3.1 Engagements donnés**

Néant

### **8.3.2 Engagements reçus**

Néant

## **8.4 Engagements sur le personnel**

### **8.4.1 Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite**

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31 décembre 2023 et s'élèvent à 187 085 €.

Cet engagement est partiellement couvert, pour un montant de 90 000 € par un contrat d'assurance IFC (Indemnité de Fin de Carrière).

Ces indemnités ne font pas l'objet d'une comptabilisation mais d'une mention en engagements hors bilan.

Le montant mentionné en engagements hors bilan est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite. Le calcul repose sur une méthode actuarielle intégrant des hypothèses d'évolution des salaires, d'âge de départ et de rentabilité des placements à long terme à la date de clôture.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Méthode de calcul choisie : unités de crédits projetées service prorata
- Table de mortalité : INSEE 2022
- Taux de rotation : établi par tranche d'âge
- Taux de progression des salaires : 1.50 %
- Taux d'actualisation : 3,20 %
- Convention collective : Transports routiers de marchandises
- Age conventionnel de départ : 62 ans pour les salariés et 65 ans pour les cadres
- Conditions de départ : départ volontaire
- Taux moyen de charges sociales patronales : 35 % pour les salariés, 45 % pour les cadres

### **8.4.2 Participation des salariés**

Le montant comptabilisé en participation des salariés s'élève à 319 206 € et correspond au montant de l'obligation légale.

**PRESTALOG**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 60 000 euros**

**Siège social : Z.I. de Felet – CS 70 069**  
**63300 THIERS**

**420 112 922 RCS CLERMONT-FERRAND**

\*\*\*\*\*

**PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE**  
**L'ASSOCIÉE UNIQUE DU 31 MAI 2024**

L'an deux mille vingt-quatre,  
Le 31 mai,  
A 14 heures,

La société **F.N.C. FINANCES**, Société par actions simplifiée au capital de 1 344 400.00 €, ayant son siège social à **THIERS (63300)**, La Croix du Bransles, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés sous le numéro 402 928 642 R.C.S. **CLERMONT-FERRAND**, Représentée par son Président, Monsieur Fabien **COMBRONDE**,

Associée Unique de la société **PRESTALOG**,

En présence de Monsieur Fabien **COMBRONDE**, Président de la S.A.S. **F.N.C. FINANCES**,

**I - A préalablement exposé ce qui suit :**

Monsieur Fabien **COMBRONDE**, Président de la S.A.S. **F.N.C. FINANCES**, a arrêté les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et établi le rapport de gestion sur les opérations de l'exercice écoulé.

Ces documents ont été tenus, au siège social, à la disposition du Commissaire aux Comptes.

Les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023, le rapport de gestion du Président et le rapport sur les comptes annuels du Commissaire aux Comptes ont été adressés à l'Associée Unique.

**II - A pris les décisions suivantes :**

- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023,
- Affectation du résultat de l'exercice.

## PREMIÈRE RESOLUTION

L'Associée Unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président et du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels, approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En conséquence, l'Associée Unique donne aux dirigeants quitus de l'exécution de leurs mandats pour l'exercice écoulé.

En application de l'article 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, l'Associée Unique prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non admises dans les charges déductibles au regard de l'article 39-4 du Code Général des Impôts.

## DEUXIÈME RESOLUTION

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de 1 337 236,94 € de la manière suivante :

✳ Pour un montant de	1 336 000,00 €
A titre de dividendes, soit 1 781,33 € par action	
✳ Pour un montant de	1 236,94 €
Au poste « autres réserves »	
✳ Total	<u>1 337 236.94 €</u>

En outre, l'Associée Unique décide de prélever une somme de 664 000,00 € sur le poste « autres réserves » à sa disposition pour servir un dividende supplémentaire de 885,33 € pour chaque action.

Le dividende distribué est donc égal au montant du bénéfice dont la distribution a été décidée ci avant, soit 1 336 000,00 € augmenté de la somme de 664 000,00 € prélevée sur le poste de réserve disponible soit au total 2 000 000,00€.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 2 644 918,13 €.

La réserve légale étant pour sa part déjà intégralement dotée.

Le dividende sera mis en paiement au siège social dans les délais légaux.

Conformément à la loi, l'assemblée générale prend acte du fait que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

- Exercice clos le 31 décembre 2022 : Néant

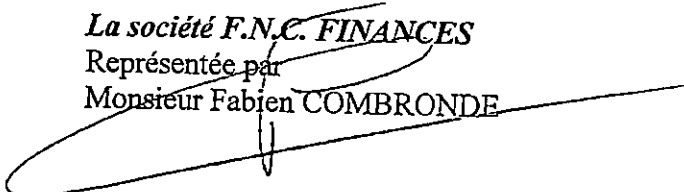
- Exercice clos le 31 décembre 2021 : 750 000,00 €
- Exercice clos le 31 décembre 2020 : Néant

### TROISIÈME RESOLUTION

L'Associée Unique donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

De tout ce que dessus, l'Associée Unique a dressé et signé le présent procès-verbal.

*La société F.N.C. FINANCES*  
Représentée par  
Monsieur Fabien COMBRONDE



**PRESTALOG**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 60 000 Euros**

**Siège social : Z.I. de Felet – CS 70 069**  
**63300 THIERS**

**420 112 922 RCS CLERMONT-FERRAND**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT DE GESTION DU PRÉSIDENT**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023**

La société SAS FNC FINANCES,  
Société par actions simplifiées au capital de 1 344 400 €, ayant son siège social à THIERS (63300), La Croix du Bransle, immatriculée au registre du commerce et des sociétés sous le n° 402928642 RCS CLERMONT-FERRAND représentée par son Président Monsieur Fabien COMBRONDE associé unique de la société PRESTALOG.

**ACTIVITÉ DE LA SOCIÉTÉ**

**Situation et évolution de l'activité de la Société au cours de l'exercice**

La société PRESTALOG affiche un résultat positif au 31 décembre 2023, et en diminution par rapport à 2022. La trésorerie à l'arrêté des comptes est largement excédentaire. Les prévisions pour l'exercice 2023 sont un maintien du résultat d'exploitation et d'une trésorerie équilibrée.

**Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice**

Depuis le 31 décembre 2023, date de clôture de l'exercice, la survenance d'aucun événement important n'est à signaler.

**Activité en matière de recherche et de développement**

Nous vous informons que la Société n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

**Évolution prévisible et perspectives d'avenir**

Les objectifs pour l'exercice en cours sont les suivants :

La poursuite de notre activité et ce tout en veillant à la maîtrise de nos différents postes de charges demeurent nos principaux objectifs.

**Informations sur les délais de paiement des fournisseurs et des clients**

Conformément aux dispositions des articles L. 441-6-1 et D.441-4 du Code de commerce, nous vous indiquons en annexe la décomposition au 31 décembre 2023, aussi bien pour les fournisseurs que les clients, du nombre et du montant total des factures reçues ou émises non

réglées à la date de clôture de l'exercice dont le terme est échu. Ces montants sont ventilés par tranches de retard.

#### Filiales et participation

Au cours de l'exercice 2023, aucune prise de participation ou de contrôle n'est intervenu.

### **DÉCISION - AFFECTATION**

#### Examen des comptes et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Les règles et méthodes d'établissement des comptes annuels sont identiques à celles retenues pour les exercices précédents.

Un rappel des comptes de l'exercice précédent est fourni à titre comparatif.

Au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le chiffre d'affaires s'est élevé à 46 941 006,72 € contre 39 289 916,57 € lors de l'exercice précédent, soit une augmentation de 19,47 %.

Le montant des produits d'exploitation s'élève à 47 540 658,44 € contre 39 969 876,29 € pour l'exercice précédent, soit en hausse de 19 %.

Le montant des achats et variations de stocks s'élève à 713 782,56 € contre 498 101,70 € pour l'exercice précédent, soit en hausse de 43,3 %.

Le montant des autres achats et charges externes s'élève à 37 074 989,75 € contre 31 764 442,22 € pour l'exercice précédent, soit en augmentation de 16,72 %.

Le montant des impôts et taxes s'élève à 374 921,07 € contre 301 611,04 € pour l'exercice précédent, soit une augmentation de 24,31 %.

Le montant des traitements et salaires s'élève à 6 155 615,30 € contre 3 882 097,94 € lors de l'exercice précédent, soit un accroissement de 58,56 %.

Le montant des cotisations sociales et avantages sociaux s'élève à 984 318,26 € contre 804 367,30 € pour l'exercice précédent, soit une augmentation de 22,37 %.

L'effectif salarié moyen à la clôture de l'exercice s'élève à 169 personnes contre 110 personnes à l'exercice précédent.

Le montant des dotations aux amortissements et provisions s'élève à 80 323,08 € contre 28 380,48 € pour l'exercice précédent, soit une hausse de 183,02 %.

Le montant des autres charges s'élève à 104 695,96 € contre 160 264,55 € pour l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées au total à 45 488 645,98 € contre 37 439 265,23 € pour l'exercice précédent, soit une augmentation de 21,5 %.

Le résultat d'exploitation ressort ainsi pour l'exercice à + 2 052 012,46 € contre +2 530 611,06 € lors de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de + 20 624,30 € (contre +3 133,38 € pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts ressort pour l'exercice à +2 072 636,76 € contre un résultat de +2 533 744,44 € pour l'exercice précédent.

Après prise en compte :

- d'un résultat exceptionnel de +12 158,18 € contre +11 127,36 € pour l'exercice précédent,
- d'une participation des salariés aux résultats de 319 206,00 € (375 641,00 € en 2022),
- d'un impôt sur les bénéfices de 428 352,00 € (1 578 977€ en 2022),

Le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice de 1 337 236,94 € contre un bénéfice de 1 590 253,80 € au titre de l'exercice précédent.

Au 31 décembre 2023, le total du bilan de la société s'élève à 17 799 327,50 € contre 14 235 971,08 € au titre de l'exercice précédent.

#### Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 1 337 236,94 €.

Nous vous proposons également de bien vouloir approuver l'affectation du bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

✳ Pour un montant de	1 336 000,00 €
A titre de dividendes, soit 1 781,33 € par action	
✳ Pour un montant de	1 236,94 €
Au poste « autres réserves »	
✳ Total	<u>1 337 236,94 €</u>

En outre, l'Associée Unique décide de prélever une somme de 664 000,00 € sur le poste « autres réserves » à sa disposition pour servir un dividende supplémentaire de 885,33 € pour chaque action.

Le dividende distribué est donc égal au montant du bénéfice dont la distribution a été décidée ci avant, soit 1 336 000,00 € augmenté de la somme de 664 000,00 € prélevée sur le poste de réserve disponible soit au total 2 000 000,00€.

La réserve légale est déjà intégralement dotée.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société seraient de 2 644 918,13 €.

#### Distributions antérieures de dividende

Conformément à la loi, l'assemblée générale prend acte du fait que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

- Exercice clos le 31 décembre 2022 : Néant
- Exercice clos le 31 décembre 2021 : 750 000,00 €
- Exercice clos le 31 décembre 2020 : Néant

#### Dépenses non déductibles fiscalement.

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du Code Général des Impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses non admises dans les charges déductibles du résultat fiscal.

#### CONVENTIONS DE L'ARTICLE L.227-10 DU CODE DE COMMERCE

S'agissant des conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de Commerce, la société ne comprenant qu'un seul associé, par dérogation aux dispositions du premier alinéa et conformément au quatrième alinéa dudit article, il sera seulement fait mention au registre des décisions des conventions intervenues directement ou par des personnes interposées entre la société et son dirigeant, sans qu'il y ait lieu de présenter un rapport.

#### ADMINISTRATION ET CONTRÔLE DE LA SOCIÉTÉ

Nous vous précisons qu'aucun mandat de dirigeant ou de Commissaire aux Comptes n'est arrivé à expiration.

En conclusion, nous souhaitons que ces diverses propositions emportent votre approbation et que vous voudrez bien donner à votre Président, quitus de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous avez à vous prononcer.

Nous vous invitons, après la lecture du rapport présenté par votre Commissaires aux Comptes, à adopter les résolutions que nous soumettons à votre vote.

Le Président

