



Rapport financier semestriel au 30 juin 2024

(comptes non audités)



Sommaire

1. Comptes sociaux	1
2. TFT	8
3. Annexe	9



Comptes semestriels

**COMPTE RENDU DE MISSION POUR L'ETABLISSEMENT
DE LA SITUATION INTERMEDIAIRE ARRETEE AU 30/06/2024**

La situation intermédiaire de l'entreprise

Société KUMULUS VAPE
21 RUE MARCEL MERIEUX

69960 CORBAS

couvrant la période du 01/01/2024 au 30/06/2024 a été établie à partir des pièces, documents et informations fournis par l'entreprise. Elle se caractérise par les données suivantes :

-Total du bilan,	24 097 312 Euros
-Chiffre d'affaires,	28 847 829 Euros
-Résultat net comptable,	1 336 141 Euros

(avant retraitement de l'impôt sociétés, participation aux fruits de l'expansion intéressements et provisions règlementées)

Les contrôles et sondages que nous avons été amenés à effectuer sont ceux résultant des règles de diligences normales de la profession d'Expert-Comptable. Sauf mention expresse dans la présente situation, nous n'avons pas participé à l'inventaire physique des valeurs immobilisées et des valeurs d'exploitation.

Toutefois, s'agissant d'une situation comptable intermédiaire, celle-ci, ne prétend pas à la rigueur d'un bilan de fin d'exercice et ne saurait engager, comme telle, la responsabilité de l'entreprise ou de ses conseils.

Elle se fixe pour objectif de donner suffisamment d'indication en terme d'analyse d'exploitation et de flux financiers bilantiels pour être un instrument de gestion pour les dirigeants de l'entreprise.

Nous restons à leur disposition pour tout commentaire et nous précisons que ce document ne peut être utilisé que conformément à son objet. Il ne peut être diffusé à quiconque que dans son intégralité.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2024 6			Exercice N-1 30/06/2023 6	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement	163 016	128 495	34 520	39 176	4 656	11.88
	Concessions, brevets et droits similaires	528 961	491 088	37 873	51 979	14 106	27.14
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes				4 968	4 968	100.00
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	180 792	93 076	87 716	77 706	10 010	12.88
	Autres immobilisations corporelles	556 013	231 341	324 672	242 837	81 835	33.70
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	3 427 670		3 427 670	851 974	2 575 696	302.32	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	172 852		172 852	86 556	86 296	99.70	
Total II	5 029 304	944 000	4 085 304	1 355 196	2 730 108	201.45	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	96 153		96 153	91 716	4 436	4.84
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	8 565 894	19 904	8 545 991	7 165 343	1 380 647	19.27
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	4 008 094	40 869	3 967 226	3 401 797	565 428	16.62
	Autres créances	1 465 100		1 465 100	357 284	1 107 816	310.07
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement	26 238		26 238	2 488 172	2 461 934	98.95	
Disponibilités	5 228 079		5 228 079	2 244 004	2 984 075	132.98	
Charges constatées d'avance (3)	683 222		683 222	736 664	53 442	7.25	
Total III	20 072 781	60 772	20 012 008	16 484 982	3 527 026	21.40	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	25 102 084	1 004 772	24 097 312	17 840 178	6 257 134	35.07	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		30/06/2024	6	30/06/2023	6	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 153 329)	153 329		153 329			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	7 816 448		7 816 448			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves						
	Réserve légale	15 333		14 668	665	4.53	
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	6 498 705		4 419 179	2 079 526	47.06	
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	1 336 141		1 273 612	62 529	4.91		
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I	15 819 955		13 677 235	2 142 720	15.67		
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	90 650		129 000	38 350	29.73	
Total III	90 650		129 000	38 350	29.73		
DETTES (I)	Dettes financières						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	3 426 620		660 095	2 766 525	419.11	
	Concours bancaires courants			10 116	10 116	100.00	
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
Dettes d'exploitation							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 861 688		2 468 205	1 393 483	56.46		
Dettes fiscales et sociales	887 283		784 419	102 864	13.11		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
Autres dettes	11 115		111 108	99 992	90.00		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	8 186 707		4 033 942	4 152 764	102.95	
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	24 097 312		17 840 178	6 257 134	35.07		

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

8 186 707

5 249 513

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2024	% CA	30/06/2023	% CA	Euros	%
Ventes marchandises + Production	28 873 324	100.00	29 550 596	100.00	677 272	2.29
+ Ventes de marchandises	28 717 218	100.00	29 414 551	100.00	697 334	2.37
- Coût d'achat des marchandises vendues	22 908 005	79.77	23 334 882	79.33	426 877	1.83
Marge commerciale	5 809 213	20.23	6 079 670	20.67	270 457	4.45
+ Production vendue	130 611	83.67	109 801	80.71	20 811	18.95
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée	25 495	16.33	26 244	19.29	749	2.86
Production de l'exercice	156 106	100.00	136 045	100.00	20 061	14.75
- Matières premières, approvisionnements consommés	87 947	56.34	84 660	62.23	3 287	3.88
- Sous traitance directe						
Marge brute de production	68 159	43.66	51 385	37.77	16 774	32.64
Marge brute globale	5 877 372	20.36	6 131 054	20.75	253 682	4.14
- Autres achats + charges externes	2 298 385	7.96	2 327 783	7.88	29 398	1.26
Valeur ajoutée	3 578 987	12.40	3 803 271	12.87	224 284	5.90
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes et versements assimilés	113 499	0.39	126 526	0.43	13 028	10.30
- Salaires du personnel	1 250 220	4.33	1 192 374	4.04	57 846	4.85
- Charges sociales du personnel	448 829	1.55	374 522	1.27	74 307	19.84
Excédent brut d'exploitation	1 766 440	6.12	2 109 849	7.14	343 409	16.28
+ Autres produits de gestion courante	11 396	0.04	30 777	0.10	19 381	62.97
- Autres charges de gestion courante	51 347	0.18	137 291	0.46	85 943	62.60
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	173 059	0.60	133 422	0.45	39 638	29.71
- Dotations aux amortissements	78 808	0.27	92 538	0.31	13 730	14.84
- Dotations aux provisions	109 862	0.38	190 147	0.64	80 284	42.22
Résultat d'exploitation	1 710 878	5.93	1 854 073	6.27	143 195	7.72
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	150 671	0.52	270		150 402	NS
- Charges financières	85 395	0.30	22 184	0.08	63 211	284.94
Résultat courant	1 776 154	6.15	1 832 158	6.20	56 004	3.06
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles	1 553	0.01	129 983	0.44	128 430	98.81
Résultat exceptionnel	1 553	0.01	129 983	0.44	128 430	98.81
- Impôt sur les bénéfices	438 460	1.52	428 563	1.45	9 897	2.31
- Participation des salariés						
Résultat NET	1 336 141	4.63	1 273 612	4.31	62 529	4.91

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2024 6			Exercice N-1 30/06/2023 6	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	26 938 487	1 778 731	28 717 218	29 414 551	697 334	2.37
Production vendue de biens						
Production vendue de services	130 611		130 611	109 801	20 811	18.95
Chiffre d'affaires NET	27 069 098	1 778 731	28 847 829	29 524 352	676 523	2.29
Production stockée						
Production immobilisée			25 495	26 244	749	2.86
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			173 059	133 422	39 638	29.71
Autres produits			11 396	30 777	19 381	62.97
Total des Produits d'exploitation (I)			29 057 779	29 714 795	657 016	2.21
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			24 742 163	21 302 829	3 439 334	16.14
Variation de stock (marchandises)			1 834 158	2 032 053	3 866 211	190.26
Achats de matières premières et autres approvisionnements			112 878	103 478	9 400	9.08
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			24 931	18 818	6 113	32.48
Autres achats et charges externes *			2 298 385	2 327 783	29 398	1.26
Impôts, taxes et versements assimilés			113 499	126 526	13 028	10.30
Salaires et traitements			1 250 220	1 192 374	57 846	4.85
Charges sociales			448 829	374 522	74 307	19.84
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			78 808	92 538	13 730	14.84
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			19 212	61 147	41 934	68.58
Dotations aux provisions			90 650	129 000	38 350	29.73
Autres charges			51 347	137 291	85 943	62.60
Total des Charges d'exploitation (II)			27 346 901	27 860 723	513 821	1.84
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			1 710 878	1 854 073	143 195	7.72
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2024	6	30/06/2023	6	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	129 789				129 789	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change	20 882		270		20 613	NS
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	150 671		270		150 402	NS
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	78 738		13 859		64 879	468.14
Différences négatives de change			5 370		5 370	100.00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 658		2 955		3 703	125.29
Total VI	85 395		22 184		63 211	284.94
2. Résultat financier (V-VI)	65 276		21 914		87 191	397.87
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 776 154		1 832 158		56 004	3.06
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII						
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 553		129 983		128 430	98.81
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	1 553		129 983		128 430	98.81
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 553		129 983		128 430	98.81
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	438 460		428 563		9 897	2.31
Total des produits (I+III+V+VII)	29 208 451		29 715 065		506 614	1.70
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	27 872 309		28 441 453		569 143	2.00
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	1 336 141		1 273 612		62 529	4.91

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

16 215
5 461



Tableau de flux de trésorerie

	30/06/2024	31/12/2023
Résultat net	1 336	2 540
Amortissement et provision	56	170
Marge brute d'autofinancement	1 392	2 710
Variation du BFR	-1 794	3 532
Flux de trésorerie de l'activité	-402	6 242
Acquisition d'immobilisations	-176	-2 760
Flux de trésorerie lié aux investissements	-176	-2 760
Variation du capital	0	909
Variation de dettes nettes	-601	2 279
Dividendes	-459	-306
Flux de trésorerie lié aux financements	-1 107	2 882
Variation de trésorerie	-1 685	6 364
<i>Trésorerie ouverture</i>	6 939	575
<i>Trésorerie clôture</i>	5 254	6 939

Valeurs exprimées en K€



Annexe

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

L'exercice a une durée de 6 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 30/06/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours du premier semestre 2024, Kumulus Vape a poursuivi l'intégration de ses filiales et le développement de son réseau de Franchisés Cigaverte.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec :

- les dispositions du code de commerce,
- du décret comptable du 29/11/83

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

- du règlement ANC n°2020-05 du 24/07/2020 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 05/06/2014 relatif au plan comptable général modifié. Règlement homologué par arrêté du 29/12/2020 publié au Journal Officiel du 31/12/2020.

- et enfin du règlement n°2020-02 du 05/06/2020 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général concernant l'annexe rendue publique par les moyennes entreprises. Règlement homologué par arrêté du 29/12/2020 publié au Journal Officiel du 31/12/2020.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Le reliquat des codes promotionnels attribués aux clients B2C et B2B et non utilisés au 30/06/2024 sont provisionnés à leur valeur d'achat en autres provisions pour risques et charges pour 90 650,00 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	152 351	10 664
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	528 961	12 560
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		130 368	50 424
Installations générales agencements aménagements divers		284 162	105 295
Matériel de transport		3 621	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		159 103	8 210
	TOTAL	577 254	163 929
Autres participations		3 427 670	
Prêts, autres immobilisations financières		167 556	5 296
	TOTAL	3 595 226	5 296
	TOTAL GENERAL	4 853 792	192 450

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			163 016	163 016
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		0	541 520	541 520
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				180 792	180 792
Installations générales agencements aménagements divers				389 457	389 457
Matériel de transport				3 621	3 621
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				167 313	167 313
	TOTAL			741 183	741 183
Autres participations				3 427 670	3 427 670
Prêts, autres immobilisations financières				172 852	172 852
	TOTAL			3 600 522	3 600 522
	TOTAL GENERAL		0	5 046 242	5 046 242

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL	107 700	20 796		128 495
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	488 725	2 363		491 088
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		68 909	24 167		93 076
Installations générales agencements aménagements divers		94 202	19 728		113 930
Matériel de transport		56	360		416
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		105 601	11 394		116 995
	TOTAL	268 768	55 649		324 417
	TOTAL GENERAL	865 192	78 808		944 000
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL	20 796			
Autres immob.incorporelles	TOTAL	2 363			
Instal.techniques matériel outillage indus.		24 167			
Instal.générales agenc.aménag.divers		19 728			
Matériel de transport		360			
Matériel de bureau informatique mobilier		11 394			
	TOTAL	55 649			
	TOTAL GENERAL	78 808			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	113 440	90 650	113 440		90 650
TOTAL	113 440	90 650	113 440		90 650

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	50 500	19 904	50 500		19 904
Sur comptes clients	44 530		3 662		40 869
TOTAL	95 030	19 904	54 161		60 772
TOTAL GENERAL	208 470	110 554	167 601		151 422

Dont dotations et reprises d'exploitation		109 862	166 910		
--	--	---------	---------	--	--

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	172 852	0	172 852
Clients douteux ou litigieux	55 520	0	55 520
Autres créances clients	2 296 104	2 296 104	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 836	25 836	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 145 968	1 145 968	
Groupe et associés	1 028 561	1 028 561	
Débiteurs divers	2 292 079	2 292 079	
Charges constatées d'avance	683 222	683 222	
TOTAL	7 700 142	7 471 770	228 372

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	599 296	599 296		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	3 421 175	0	3 421 175	
Fournisseurs et comptes rattachés	4 238 069	4 238 069		
Personnel et comptes rattachés	340 671	340 671		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	104 303	104 303		
Impôts sur les bénéfices	28 895	28 895		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 442 124	1 442 124		
Autres impôts taxes et assimilés	59 822	59 822		
Autres dettes	537 859	537 859		
TOTAL	10 772 214	7 351 039	3 421 175	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	147 455			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Parts sociales	0.0500	3 066 577			3 066 577

Au 30/06/2024 Kumulus Vape détient 4 373 actions propres valorisées à 6.00 €.

Kumulus Vape dispose depuis 2019 d'un plan d'attribution d'actions gratuites (AGA). Celui-ci vise à impliquer encore davantage les collaborateurs de la Société dans leurs missions quotidiennes. Le volume des AGA est attribué selon un barème précis basé sur l'ancienneté, les responsabilités et l'implication personnelles de chacun.

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les frais de développement du site internet ont été immobilisés et amortis sur une période de 2 ans

Les frais de développement et innovation ont été immobilisés et amortis sur une période de 2 ans

	Valeurs	Taux d'amortissement
Frais de développement site internet	415 131	50.00
Frais de développement et innovation	163 016	50.00

Evaluation des immobilisations corporelles

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

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

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

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

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition majoré des frais de port et des frais douaniers selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

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

Dépréciation des stocks

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

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

Disponibilités en devises

(PCG Art. 420-7 et 420-8)

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	158 801
Total	158 801

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	133 456
Dettes fiscales et sociales	332 367
Total	465 823

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	683 222
Total	683 222

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Marchandises non réceptionnées	490 951		
Contrats "à cheval"	192 271		
Total	683 222		

Détail des produits constatés d'avance

(Code du Commerce Art. R 123-189)

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

(PCG Art. 831-2/14)

Répartition par secteur d'activité	Montant
BtoC	26 348 336
BtoB	2 368 882
Autres	130 611
Total	28 847 829

Répartition par secteur géographique	Montant
France et Dom Tom	27 055 286
UE	1 278 145
Autres	514 398
Total	28 847 829

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	7
Agents de maîtrise et techniciens	15
Employés	3
Ouvriers	36
Total	61

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 30/06/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

A titre indicatif, un calcul de la provision pour départ en retraite a été réalisé au 31/12/2023 selon la méthode ANC 2021 et la table de mortalité TV 88/90.

Les principales hypothèses de calcul retenues sont les suivantes

Départ à la retraite à 65 ans

Augmentation annuelle des salaires de 1% à 4%

Taux de rotation des salaires de 1% à 10%

Taux actualisation de 3,17%

La dette actuarielle au 31/12/2023 s'élevait à 37 412 €. Elle sera réévaluée en fin d'exercice.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre du 1er semestre 2024.

Liste des filiales et participations

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

Société KUMULUS VAPE
69960 CORBAS

Société A. Renseignements détaillés	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Observations
				brute	nette						
- Filiales détenues à + de 50%											
- SAS VAPOSHOP 31/12/2023	10 000	101 901	100.00								
- SAS ZIKLOP 31/12/2023	9 300	124 350	100.00								
- DELIA DIFFUSION AU 31/12/23	20 000	1 150 363	100.00								
- Participations détenues entre 10 et 50 %											
B. Renseignements globaux											
- Filiales non reprises en A											
- Participations non reprises en A											

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

(PCG Art. 831-2/13)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Divers	1 553	
Total	1 553	