

Actif		Au 31/08/2023			Au 31/08/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			
		Frais de développement			
		Concessions, brevets et droits similaires			
		Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains			
		Constructions			
Actif circulant		Inst. techniques, mat. out. industriels			
		Autres immobilisations corporelles			
		Immobilisations en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL			
	Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence			
		Autres participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Titres immob. de l'activité de portefeuille			
		Autres titres immobilisés			
Actif circulant		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		TOTAL			
	Total de l'actif immobilisé				
	Stocks	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de production de biens			
		En cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
		TOTAL			
Actif circulant	Créances	Avances et acomptes versés sur commandes			
		Clients et comptes rattachés			
		Autres créances			
		Capital souscrit et appelé, non versé			
		TOTAL			
	Divers	Valeurs mobilières de placement			
		(dont actions propres :)			
		Instruments de trésorerie			
		Disponibilités			
		TOTAL			
Charges constatées d'avance					
Total de l'actif circulant					
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF					
Renvois :		(1) Dont droit au bail			
		(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)			
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients	

Passif		Au 31/08/2023	Au 31/08/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 160 000)	160 000	160 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	16 000	16 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées	318 332	185 576
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation	333 899	252 756
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	828 232	614 332
	Situation nette avant répartition		
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		828 232	614 332
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	379 188	490 091
	Emprunts et dettes financières divers (3)	161 643	155 145
	Total	540 832	645 236
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	5 580	12 058
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 175	56 868
	Dettes fiscales et sociales	117 017	48 374
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Produits constatés d'avance	Autres dettes	1 430	3 259
	Instruments de trésorerie		
	Total	186 624	108 502
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance	733 036	765 798
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		1 561 269	1 380 130
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier	28 224	36 842
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	267 599	379 188
	à moins d'un an	459 857	374 550
(3) dont emprunts participatifs			



SAS SAS A2S
Annexe aux comptes
annuels
Date de clôture : 31/08/2023

Sommaire

1	Faits caractéristiques de l'exercice	2
2	Principes, règles et méthodes comptables	3
3	Informations relatives aux postes du bilan	4
3.1	Actif immobilisé	4
3.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
3.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
3.1.3	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.	7
3.2	Actif circulant	7
3.2.1	Stocks et en-cours	7
3.3	Autres informations sur l'actif	8
3.3.1	État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	8
3.3.2	Charges constatées d'avance	9
3.3.3	Produits à recevoir	9
3.4	Passif	10
3.4.1	Capitaux propres	10
3.4.2	Autres informations sur le passif	11
3.4.2.1	État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	11
4	Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	13
4.1	Engagements financiers donnés et reçus	13
4.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	14

1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables modifiant le règlement n°2014-03 relatif au 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,

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

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

3 Informations relatives aux postes du bilan

3.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

Immobilisations financières :

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables.

Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une provision est constatée lorsque la valeur d'utilité des titres devient inférieure à la valeur comptable. L'écart constaté fait l'objet d'une dépréciation des titres, puis, si nécessaire, des créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorp.	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	609 810	-	-	609 810
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencets et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 018	-	-	10 018
	Installations générales, agencements, aménagements divers	250 958	3 830	-	254 788
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique	43 808	1 054	-	44 862
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL III		304 784	4 884	-	309 668
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	26 210	13 675	-	39 885
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	6 090	-	-	6 090
TOTAL IV		32 300	13 675	-	45 975
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		946 895	18 559	-	965 454

3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.

Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

- Installations techniques, matériels et outillages industriels : 7 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 7 à 15 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		-	-	-	-
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agcts et amgts constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 171	1 304	-	4 475
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	49 717	24 252	-	73 969
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 976	6 223	-	18 198
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		64 864	31 779	-	96 643
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		64 864	31 779	-	96 643

3.1.3 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

3.1.3.1 Fonds commercial

Le fonds commercial est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Il est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Cette présomption est réfutable lorsque sa durée d'utilisation est limitée en fonction de critères liés à son utilisation. Il est alors amorti sur sa durée d'utilisation ou si celle-ci ne peut être déterminée de façon fiable, sur une durée de 10 ans.

Le fonds commercial non amorti fait l'objet d'un test annuel de dépréciation.

Le fonds commercial amorti fait l'objet d'un test de dépréciation uniquement en présence d'un indice de perte de valeur à la clôture.

Les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises au résultat.

3.2 Actif circulant

3.2.1 Stocks et en-cours

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition par application de la méthode du premier entré, premier sorti.

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les coûts d'emprunt ne sont pas inclus dans le coût des stocks.

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

3.3 Autres informations sur l'actif

3.3.1 État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	-	-	-
	Autres immobilisations financières	6 090	6 090	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	31 991	31 991	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée	-	-
	Personnel et comptes rattachés	31	31	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	500	500	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	7 691	7 691
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-
		Divers	-	-
	Groupe et associés	-	-	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	25 931	25 931	-
	Charges constatées d'avance	9 830	9 830	-
TOTAL		82 065	82 065	-
Prêts Accordés en cours d'exercice			-	
Remboursements obtenus en cours d'exercice			-	

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation au cas par cas.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

3.3.2 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance	9 830		

3.3.3 Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	25 931
Personnel	-
Sécurité sociale	500
État	-
Divers	-
TOTAL	26 431

3.4 Passif

3.4.1 Capitaux propres

3.4.1.1 Capital social

	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	16 000	160 000
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	16 000	160 000

3.4.1.2 Variation des capitaux propres

Libellés	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice
Capital	160 000	-	-	160 000
Réserves, primes et écarts	201 576	132 756	-	334 333
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	252 756	333 900	252 756	333 900
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	614 333	466 656	252 756	828 232

Au cours de l'exercice, la société a procédé à la distribution de dividendes d'un montant de 120 000 Euros.

3.4.2 Autres informations sur le passif

3.4.2.1 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement. Elles ne font pas l'objet d'une actualisation.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + 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	379 189	111 590	267 599	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		68 176	68 176	-	-
Personnel et comptes rattachés		18 730	18 730	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 170	17 170	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	45 426	45 426	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	32 234	32 234	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et	3 458	3 458	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		161 643	161 643	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		1 431	1 431	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-
TOTAL		727 457	459 857	267 599	-
Emprunts souscrits en cours d'exercice					-
Emprunts remboursés en cours d'exercice					110 903
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture					161 643

3.4.2.2 Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	8 730
Charges sociales provisionnées	2 319
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	7 179
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	663
RRR à accorder, avoirs à établir	-
Participation des salariés	-
Personnel	10 000
Sécurité sociale	4 300
Autres charges fiscales	2 624
Divers	-
TOTAL	35 814

4 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

4.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		
Garanties		
Créances cédées non échues		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles	379 189	
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		
TOTAL		
Dont concernant :	Montants	
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		
Engagements assortis de sûretés réelles	379 189	