

RCS : ANGOULEME

Code greffe : 1601

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00138

Numéro SIREN : 489 260 877

Nom ou dénomination : A.T.C. BERNARD

Ce dépôt a été enregistré le 27/03/2024 sous le numéro de dépôt 2070



SAS ATC BERNARD

9 rue de l'Epargne

16340 L'ISLE-D'ESPAGNAC

Exercice clos le : 31 décembre 2023

APE : 4322B

SIRET : 48926087700027

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'A. Bernard', is written over a horizontal line.

SOMMAIRE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTES ANNUELS

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat synthétique	5
Compte de résultat synthétique	6

ANNEXE COMPTABLE

Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	12
Etat des dépréciations	14
Provisions risques/charges	16
Actif circulant - Créances	17
Entreprises liées	18
Comptes régularisation Actif	19
Composition du capital social	20
Tb var. capitaux propres	21
Etat des échéances des dettes	22
Cptes de régularisation Passif	23
Honoraires commiss. aux cptes	24
Les effectifs	25
Transferts des charges	26

COMPTES ANNUELS

BILAN - ACTIF

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

	Valeurs au 31/12/23		Valeurs au 31/12/22
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes
Capital souscrit non appelé			
ACTIF IMMOBILISÉ			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de développement			
Concessions, brevets et droits similaires	6 501	6 500	1
Fonds commercial (1)	111 910		111 910
Autres immobilisations incorporelles			
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations tech., matériel et outillages industriels	33 921	27 058	6 863
Autres immobilisations corporelles	69 379	43 798	25 580
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 752		4 752
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	226 462	77 356	149 106
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises	44 201	6 642	37 559
Avances et acomptes versés sur commandes	1 667		1 667
Créances			
Clients	88 650		88 650
Clients douteux, litigieux	1 810	1 552	258
Clients Factures à établir			
Personnel et comptes rattachés			
Créances fiscales et sociales	15 942		15 942
Fournisseurs débiteurs	1 231		1 231
Groupe et associés			
Débiteurs divers	3 832		3 832
Capital souscrit - appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Actions propres			
Autres titres	409 571		409 571
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	449 878		449 878
Charges constatées d'avance (3)	9 278		9 278
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 026 059	8 194	1 017 865
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Primes de remboursement des emprunts			
Écarts de conversion actif			
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	1 252 521	85 550	1 166 971

BILAN - PASSIF

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Valeurs au 31/12/23	Valeurs au 31/12/22
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 2 000)	2 000	2 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	200	200
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	647 308	552 297
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	189 952	165 011
SITUATION NETTE	839 460	719 508
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	839 460	719 508
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	31 625	10 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	31 625	10 000
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 995	14 802
Fournisseurs	125 857	188 115
Fournisseurs, factures non parvenues	20 452	25 527
Dettes fiscales et sociales	122 327	99 849
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	2 648	1 731
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	19 607	18 977
TOTAL DETTES	295 885	349 000
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 166 971	1 078 508

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	2 043 426	100	2 010 620	100	32 806	2
Montant net du chiffre d'affaires	2 043 426	100	2 010 620	100	32 806	2
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			3 333		-3 333	-100
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	16 792	1	27 342	1	-10 550	-39
Autres produits	264		481		-217	-45
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 060 482	101	2 041 777	102	18 705	1
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	631 618	31	699 640	35	-68 023	-10
Variation de stocks	21 038	1	-10 495	-1	31 533	300
Autres achats et charges externes	342 134	17	328 068	16	14 066	4
Impôts, taxes et versements assimilés	12 757	1	14 457	1	-1 701	-12
Salaires et traitements	543 020	27	539 636	27	3 384	1
Charges sociales	238 428	12	238 772	12	-344	
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	14 386	1	12 302	1	2 083	17
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	516		2 400		-1 884	-79
Dotations aux provisions	21 625	1			21 625	
Autres charges	1 411		4 300		-2 889	-67
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 826 933	89	1 829 082	91	-2 149	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	233 549	11	212 695	11	20 854	10
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo.						
Autres intérêts et produits assimilés	14 382	1	2 343		12 039	514
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	14 382	1	2 343		12 039	514
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES						
RÉSULTAT FINANCIER	14 382	1	2 343		12 039	514
RÉSULTAT COURANT avant impôts	247 930	12	215 038	11	32 892	15
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES						
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	57 978	3	50 027	2	7 951	16
TOTAL DES PRODUITS	2 074 863	102	2 044 120	102	30 744	2
TOTAL DES CHARGES	1 884 911	92	1 879 109	93	5 802	
Bénéfice ou Perte	189 952	9	165 011	8	24 941	15

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La convention d'intégration fiscale signée depuis le 1er février 2017, avec la société mère la SAS NEOTHERMIE, a pris fin le 1er janvier 2023.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par : le règlement ANC 2023-08 du 23/11/2023.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Option de traitement des charges financières :

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le fonds commercial correspond à un fonds acquis à la création de la société pour 41 910 €, avant son rachat par la SAS Néothermie, et d'une acquisition en janvier 2021 auprès de l'entreprise Claude Chassaing pour 70 000 €, d'un fonds d'installation et d'entretien d'équipements thermiques et de climatisation. Aucune dépréciation n'est à constater car aucune indice de perte de valeur n'a été identifiée.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Option de traitement des charges financières :

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Amortissements des biens non décomposables :

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

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

- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et info	2 à 4 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Les immobilisations financières sont composées des dépôts et cautionnements.

STOCKS

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

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

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

CRÉANCES

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

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	118 411		
CORPORELLES	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		31 955		1 965
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		2 585		6 330
	Autres immos corporelles		32 006		
	Matériel de transport		19 680		8 778
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	86 226		17 073
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		4 752		300
		TOTAL	4 752		300
		TOTAL GENERAL	209 389		17 373

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains				118 411	
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. cons				
		Inst. gal. agen. amé. divers			33 921	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			8 915	
		Mat. bureau, inform., mobilier			32 006	
		Emb. récupérables & divers			28 458	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			103 299	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			300	4 752	
		TOTAL		300	4 752	
		TOTAL GENERAL		300	226 462	

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		6 500			6 500
TOTAL		6 500			6 500
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		24 773	2 285		27 058
Autres immob. corporelles					
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	2 361	679		3 040
	Matériel de transport	12 278	8 001		20 280
	Mat. bureau et informatiq., mob.	17 058	3 420		20 479
Emballages récupérables divers					
TOTAL		56 470	14 386		70 856
TOTAL GENERAL		62 970	14 386		77 356

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		Mouv. net des amortis fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer						

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Primes de remboursement des obligations

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks	6 642			6 642
Créances	1 995	516	959	1 552
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	8 637	516	959	8 194

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour risques et charges correspond à une provision pour litige avec un ancien client. Une procédure d'appel, initiée par la société le 13 février 2024, est actuellement en cours.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	10 000,00	21 625,00			31 625,00
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	10 000,00	21 625,00			31 625,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		22 140,95	958,73		
financières					
exceptionnelles					

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 752		4 752
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 810	1 810	
	Autres créances clients	88 650	88 650	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée	15 942	15 942	
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés	6 729	6 729	
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice	9 278	9 278	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
TOTAUX		127 162	122 410	4 752

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total des immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	7 287	
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Total des créances	7 287	
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total des dettes		6 000
Chiffre d'affaires	27 445	
Autres		
Charges d'exploitation	311	
Management fees		60 000

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 278
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	9 278

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 832
Disponibilités	7 183
TOTAL	11 015

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100,00	20,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100,00	20,00

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	2 000			2 000
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	200			200
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	552 297	95 011		647 308
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	165 011	189 952	165 011	189 952
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	719 508	284 963	165 011	839 460

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	146 309	146 309		
Personnel & comptes rattachés	56 737	56 737		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	44 092	44 092		
Etat & Impôts sur les bénéfices	7 950	7 950		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	9 642	9 642		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 905	3 905		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	7 643	7 643		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 607	19 607		
TOTAUX	295 885	295 885		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

La comptabilisation du chiffre d'affaires lié aux contrats, suit la règle suivante:

- le contrat couvre une période de 12 mois;
- 90% de la valeur du contrat, considéré comme de l'entretien, est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre;
- 10% de la valeur du contrat concerne le dépannage. Il est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	19 607
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	19 607

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 452
Dettes fiscales et sociales	61 209
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	81 661

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

AUDIT SYNTHESE

15 rue Marsollier

75002 PARIS-02

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 784	5 766
TOTAL	5 784	5 766

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	17,00	18,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	5,00	5,00
Ouvriers	11,00	12,00
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
AVANTAGE EN NATURE VEHICULE	2 443		
REMBOURSEMENT ASSURANCE	6 893		
REMBOURSEMENT ASSURANCE MALADIE	2 119		
REMBOURSEMENT FORMATION	4 379		
TOTAL	15 833		

A.T.C. BERNARD
Société par actions simplifiée au capital de 2.000 euros
Siège social : 9 rue de l'Épargne 16340 L'ISLE D'ESPAGNAC
489 260 877 RCS ANGOULEME

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 21 MARS 2024

DEUXIEME DECISION

L'associé unique, après avoir constaté que les comptes de l'exercice font apparaître un bénéfice de 189.952,35 euros, décide de l'affecter ainsi qu'il suit :

- A titre de dividendes à l'associé unique	70.000,00 €
- Le solde, au compte « autres réserves »	119.952,35 €

Le dividende par action est ainsi fixé à 700 €.

Il est précisé que la totalité du dividende, versée à l'associé unique, société soumise à l'impôt sur les sociétés, n'est pas éligible à l'abattement de 40 %.

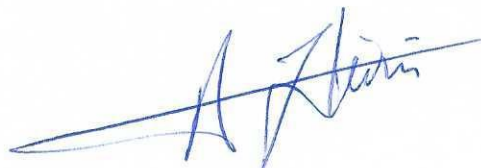
Le dividende sera mis en paiement à compter de la décision de l'associé unique et au plus tard au 30 septembre 2024, par versement en numéraire et/ou inscription en compte courant.

Conformément à la loi, l'associé unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice	Dividendes distribués, éligibles à l'abattement	Dividendes distribués, non éligibles à l'abattement
31 décembre 2020	-	70.000 €
31 décembre 2021	-	70.000 €
31 décembre 2022	-	70.000 €

Certifié conforme.

Le président, la société NEOTHERMIE
représentée par Monsieur Alain BLEVIN.





ATC BERNARD

Société par actions simplifiée au capital de 2 000 €

Siège social : 9 rue de l'Epargne,

16340 L'ISLE-D'ESPAGNAC

R.C.S : 489 260 877 R.C.S ANGOULEME

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

RELATIF A L'EXERCICE de 12 MOIS CLOS LE 31-12-2023

Assemblée Générale du 21 Mars 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2023

A l'associé de la société ATC BERNARD,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ATC BERNARD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositifs 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 auxquelles nous avons procédé, ont porté sur les modalités de l'inscription à l'actif des stocks, et la validation des comptages que nous avons réalisés lors de l'inventaire physique.

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 SPECIFIQUES

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés 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 le Président de la société.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

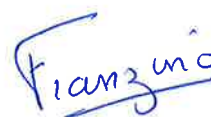
En outre :

- 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.

Fait à PARIS, le 6 mars 2024

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
AUDIT SYNTHESE**



Agathe FRANZINO



COMPTES ANNUELS

BILAN - ACTIF



SAS ATC BEEBARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Valeurs au 31/12/23			Valeurs au 31/12/22
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	6 501	6 500	1	1
Fonds commercial (1)	111 910		111 910	111 910
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	33 921	27 058	6 863	7 183
Autres immobilisations corporelles	69 379	43 798	25 580	22 573
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 752		4 752	4 752
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	226 462	77 356	149 106	146 419
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	44 201	6 642	37 559	58 597
Avances et acomptes versés sur commandes	1 667		1 667	1 000
Créances				
Clients	88 650		88 650	144 410
Clients douteux, litigieux	1 810	1 552	258	283
Clients Factures à établir				
Personnel et comptes rattachés				
Créances fiscales et sociales	15 942		15 942	9 826
Fournisseurs débiteurs	1 231		1 231	
Groupe et associés				12 513
Débiteurs divers	3 832		3 832	2 862
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	409 571		409 571	252 388
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	449 878		449 878	444 250
Charges constatées d'avance (3)	9 278		9 278	5 960
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 026 059	8 194	1 017 865	932 089
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	1 252 521	85 550	1 166 971	1 078 508

BILAN - PASSIF



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Valeurs au 31/12/23	Valeurs au 31/12/22
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 2 000)	2 000	2 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	200	200
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	647 308	552 297
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	189 952	165 011
SITUATION NETTE	839 460	719 508
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	839 460	719 508
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	31 625	10 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS	31 625	10 000
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 995	14 802
Fournisseurs	125 857	188 115
Fournisseurs, factures non parvenues	20 452	25 527
Dettes fiscales et sociales	122 327	99 849
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	2 648	1 731
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	19 607	18 977
TOTAL DETTES	295 885	349 000
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	1 166 971	1 078 508

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	2 043 426	100	2 010 620	100	32 806	2
Montant net du chiffre d'affaires	2 043 426	100	2 010 620	100	32 806	2
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			3 333		-3 333	-100
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	16 792	1	27 342	1	-10 550	-39
Autres produits	264		481		-217	-45
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 060 482	101	2 041 777	102	18 705	1
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	631 618	31	699 640	35	-68 023	-10
Variation de stocks	21 038	1	-10 495	-1	31 533	300
Autres achats et charges externes	342 134	17	328 068	16	14 066	4
Impôts, taxes et versements assimilés	12 757	1	14 457	1	-1 701	-12
Salaires et traitements	543 020	27	539 636	27	3 384	1
Charges sociales	238 428	12	238 772	12	-344	
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	14 386	1	12 302	1	2 083	17
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	516		2 400		-1 884	-79
Dotations aux provisions	21 625	1			21 625	
Autres charges	1 411		4 300		-2 889	-67
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 826 933	89	1 829 082	91	-2 149	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	233 549	11	212 695	11	20 854	10
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo.						
Autres intérêts et produits assimilés	14 382	1	2 343		12 039	514
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	14 382	1	2 343		12 039	514
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES						
RÉSULTAT FINANCIER	14 382	1	2 343		12 039	514
RÉSULTAT COURANT avant impôts	247 930	12	215 038	11	32 892	15
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES						
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	57 978	3	50 027	2	7 951	16
TOTAL DES PRODUITS	2 074 863	102	2 044 120	102	30 744	2
TOTAL DES CHARGES	1 884 911	92	1 879 109	93	5 802	
Bénéfice ou Perte	189 952	9	165 011	8	24 941	15



ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La convention d'intégration fiscale signée depuis le 1er février 2017, avec la société mère la SAS NEOTHERMIE, a pris fin le 1er janvier 2023.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par : le règlement ANC 2023-08 du 23/11/2023.

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

Option de traitement des charges financières :

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le fonds commercial correspond à un fonds acquis à la création de la société pour 41 910 €, avant son rachat par la SAS Néothermie, et d'une acquisition en janvier 2021 auprès de l'entreprise Claude Chassaing pour 70 000 €, d'un fonds d'installation et d'entretien d'équipements thermiques et de climatisation. Aucune dépréciation n'est à constater car aucune indice de perte de valeur n'a été identifiée.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Option de traitement des charges financières :

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Amortissements des biens non décomposables :

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

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

- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et info	2 à 4 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Les immobilisations financières sont composées des dépôts et cautionnements.

STOCKS

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

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

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

CRÉANCES

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

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	118 411		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		31 955		1 965
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	2 585		6 330
	Autres immos	Matériel de transport	32 006		
	corporelles	Matériel de bureau & mobilier informatique	19 680		8 778
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	86 226		17 073
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		4 752		300
		TOTAL	4 752		300
		TOTAL GÉNÉRAL	209 389		17 373

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			118 411	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				33 921	
		Inst. gal. agen. amé. divers			8 915	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			32 006	
		Mat. bureau, inform., mobilier			28 458	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			103 299	
FINANCIÈRE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			300	4 752	
		TOTAL		300	4 752	
		TOTAL GENERAL		300	226 462	

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 500			6 500
TOTAL	6 500			6 500
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	24 773	2 285		27 058
Autres	2 361	679		3 040
Inst. générales agencem. amén.	12 278	8 001		20 280
Autres immobs corporelles	17 058	3 420		20 479
Mat. bureau et informatiq., mob.				
Emballages récupérables divers				
TOTAL	56 470	14 386		70 856
TOTAL GENERAL	62 970	14 386		77 356

CADRE B

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Primes de remboursement des obligations

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs				
Matériel de transport				
corporelles				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks	6 642			6 642
Créances	1 995	516	959	1 552
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	8 637	516	959	8 194

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour risques et charges correspond à une provision pour litige avec un ancien client. Une procédure d'appel, initiée par la société le 13 février 2024, est actuellement en cours.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	10 000,00	21 625,00			31 625,00
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	10 000,00	21 625,00			31 625,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		22 140,95	958,73		
financières					
exceptionnelles					

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 752		4 752
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 810	1 810	
	Autres créances clients	88 650	88 650	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	15 942	15 942	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres Impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	6 729	6 729	
	Charges constatées d'avance	9 278	9 278	
TOTAUX		127 162	122 410	4 752
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	300	
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	300	
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
Total des immobilisations		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	7 287	
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
Total des créances	7 287	
Disponibilités		
Total des disponibilités		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établiss. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total des dettes		6 000
Chiffre d'affaires	27 445	
Autres		
Charges d'exploitation	311	
Management fees		60 000

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 278
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	9 278

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 832
Disponibilités	7 183
TOTAL	11 015

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100,00	20,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100,00	20,00

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	2 000			2 000
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	200			200
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	552 297	95 011		647 308
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	165 011	189 952	165 011	189 952
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL	719 508	284 963	165 011	839 460

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	146 309	146 309		
Personnel & comptes rattachés	56 737	56 737		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	44 092	44 092		
Etat & Impôts sur les bénéfices	7 950	7 950		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	9 642	9 642		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 905	3 905		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	7 643	7 643		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 607	19 607		
TOTAUX	295 885	295 885		

- Kenvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

La comptabilisation du chiffre d'affaires lié aux contrats, suit la règle suivante:

- le contrat couvre une période de 12 mois;
- 90% de la valeur du contrat, considéré comme de l'entretien, est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre;
- 10% de la valeur du contrat concerne le dépannage. Il est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	19 607
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	19 607

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	20 452
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	61 209
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	81 661

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

AUDIT SYNTHESE

15 rue Marsollier

75002 PARIS-02

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 784	5 766
TOTAL	5 784	5 766

ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	17,00	18,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	5,00	5,00
Ouvriers	11,00	12,00
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		



ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
AVANTAGE EN NATURE VEHICULE	2 443		
REMBOURSEMENT ASSURANCE	6 893		
REMBOURSEMENT ASSURANCE MALADIE	2 119		
REMBOURSEMENT FORMATION	4 379		
TOTAL	15 833		