

RCS : BORDEAUX

Code greffe : 3302

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 01339

Numéro SIREN : 391 509 361

Nom ou dénomination : A2C "ACTION COMMERCIALE COMPLEMENTAIRE"

Ce dépôt a été enregistré le 08/04/2024 sous le numéro de dépôt 12495

A2C « ACTION COMMERCIALE COMPLEMENTAIRE »

**Société par actions simplifiée
Au capital de 37 000 euros
Siège Social : Rue Robert Caumont, immeuble P
33 000 BORDEAUX**

R.C.S. BORDEAUX 391 509 361

COMPTES DE L'EXERCICE CLOS

LE 30 SEPTEMBRE 2023

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a series of loops and a final vertical stroke.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/09/2023 12		Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	
	Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires	20 000	20 000		6 111	100.00
	Fonds commercial (1)	60 000		60 000	60 000	
	Autres immobilisations incorporelles	6 174	6 174			
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
	Installations techniques, matériel et outillage					
	Autres immobilisations corporelles	130 148	111 116	19 032	55 506	65.71
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	117 534		117 534	117 534	
	Créances rattachées à des participations	99 784		99 784	8 683	NS
	Autres titres immobilisés	9 520		9 520	9 324	2.10
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	180		180	180	
	Total II	443 339	137 290	306 049	257 337	18.93
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	1 171 409		1 171 409	789 472	48.38
	Autres créances	187 165		187 165	110 334	69.64
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000	100 000	
	Disponibilités	229 225		229 225	726 985	68.47
	Charges constatées d'avance (3)	22 415		22 415	24 707	9.27
	Total III	1 710 214		1 710 214	1 651 498	3.56
	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)		2 153 553	137 290	2 016 264	1 908 836	5.63

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

99 964

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2023 12	Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 37 000)	37 000	37 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	14 742	14 742		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	3 700	3 700		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	326 873	500 670	173 798	34.71
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	216 513	241 202	24 689	10.24
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	598 828	797 315	198 487	24.89
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
PROVISIONS	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques	20 000		20 000	
	Provisions pour charges				
	Total III	20 000		20 000	
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	16 704	46 303	29 600	63.93
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	241 289	858	240 431	NS
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	439 556	402 764	36 792	9.13
	Dettes fiscales et sociales	653 787	597 767	56 021	9.37
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	46 100	46 525	425	0.91
	Produits constatés d'avance (1)		17 304	17 304	100.00
	Total IV	1 397 436	1 111 521	285 915	25.72
Comptes de Régularisation	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 016 264	1 908 836	107 428	5.63
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 393 323	1 094 818		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2023 12			Exercice N-1 30/09/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens	4 445 693		4 445 693	4 263 470		182 223	4.27
Production vendue de services							
Chiffre d'affaires NET	4 445 693		4 445 693	4 263 470		182 223	4.27
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			78 295	50 252		28 043	55.81
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 179	9 701		3 522	36.30
Autres produits							
Total des Produits d'exploitation (I)			4 530 168	4 323 423		206 745	4.78
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			1 248 513	1 096 258		152 255	13.89
Autres achats et charges externes *			74 265	65 812		8 453	12.84
Impôts, taxes et versements assimilés			2 310 999	2 199 006		111 993	5.09
Salaires et traitements			643 311	588 350		54 961	9.34
Charges sociales							
Dotations aux amortissements et dépréciations			42 585	42 935		350	0.82
Sur immobilisations : dotations aux amortissements							
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			20 000			20 000	
Dotations aux provisions			7 910	9 418		1 507	16.01
Autres charges							
Total des Charges d'exploitation (II)			4 347 584	4 001 779		345 804	8.64
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			182 584	321 644		139 060	43.23
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	
	30/09/2023	12	30/09/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	112 653		48 980		63 673	130.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	5 570		928		4 642	500.29
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	118 223		49 907		68 315	136.88
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	7 596		8 613		1 016	11.80
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	7 596		8 613		1 016	11.80
2. Résultat financier (V-VI)	110 626		41 295		69 332	167.89
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	293 210		362 938		69 728	19.21
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital			125		125	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII			125		125	100.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 121		260		861	331.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	1 121		260		861	331.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 121		135		986	729.61
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	32 441		48 467		16 026	33.07
Impôts sur les bénéfices (X)	43 135		73 134		29 999	41.02
Total des produits (I+III+V+VII)	4 648 390		4 373 455		274 935	6.29
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 431 877		4 132 253		299 624	7.25
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	216 513		241 202		24 689	10.24

* 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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 016 263.68 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 445 692.85 Euros et dégageant un bénéfice de 216 512.99 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- 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 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Aucun élément de nature à remettre en cause la permanence des méthodes n'est à signaler sur cet exercice

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	86 174		
Matériel de transport	30 448		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	99 700		
TOTAL	130 148		
Autres participations	126 216	91 101	
Autres titres immobilisés	9 324	196	
Prêts, autres immobilisations financières	180		
TOTAL	135 720	91 297	
TOTAL GENERAL	352 042	91 297	

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			86 174	86 174
Matériel de transport			30 448	30 448
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			99 700	99 700
TOTAL			130 148	130 148
Autres participations		0	217 317	217 317
Autres titres immobilisés			9 520	9 520
Prêts, autres immobilisations financières			180	180
TOTAL		0	227 017	227 017
TOTAL GENERAL		0	443 339	443 339

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	20 063	6 111		26 174
Matériel de transport	15 566	6 090	0	21 656
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	59 076	30 384		89 460
TOTAL	74 642	36 474	0	111 116
TOTAL GENERAL	94 705	42 586	0	137 290

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 111				
Matériel de transport	6 090				
Matériel de bureau informatique mobilier	30 384				
TOTAL	36 474				
TOTAL GENERAL	42 586				

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
Litiges		20 000			20 000
TOTAL		20 000			20 000
TOTAL GENERAL		20 000			20 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		20 000			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	99 784	99 784	
Autres immobilisations financières	180	180	
Autres créances clients	1 171 409	1 171 409	
Personnel et comptes rattachés	48 199	48 199	
Impôts sur les bénéfices	25 745	25 745	
Taxe sur la valeur ajoutée	66 031	66 031	
Débiteurs divers	47 190	47 190	
Charges constatées d'avance	22 415	22 415	
TOTAL	1 480 953	1 480 953	

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 plus de 1 an à l'origine	16 704	12 591	4 113	
Fournisseurs et comptes rattachés	439 556	439 556		
Personnel et comptes rattachés	174 987	174 987		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	184 331	184 331		
Taxe sur la valeur ajoutée	271 314	271 314		
Autres impôts taxes et assimilés	23 155	23 155		
Groupe et associés	241 289	241 289		
Autres dettes	46 100	46 100		
TOTAL	1 397 436	1 393 323	4 113	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	29 600			

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

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
ACTIONS	10.0000	3 700			3 700

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
fonds commercial	60 000			60 000	
Total	60 000			60 000	

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis."

"Les tests de dépréciation n'amènent pas à considérer que la valeur nette comptable est supérieure à la valeur actuelle. La valeur actuelle correspond à la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage, qui représente la valeur des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation du bien et de sa vente."

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	10 à 20 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	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	4 610
Autres créances	37 079
Total	41 690

ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes financières diverses	431
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	397 182
Dettes fiscales et sociales	166 242
Autres dettes	46 100
Total	609 955

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	22 415
Total	22 415

- 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.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	30/09/2019	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2023
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	37 000 3 700	37 000 3 700	37 000 3 700	37 000 3 700	37 000 3 700
Nbre des actions ordinaires existantes					
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	3 370 436	3 072 973	4 212 257	4 263 470	4 445 693
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	45 157 2 760	140 040 34 261 22 147	337 548 80 618 54 408	405 739 73 134 48 467	354 674 43 135 32 441
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés au titre de l'exercice					
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	13 160	67 620	168 887 30 000	241 202 150 000	216 513 415 000
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	11.46	22.60	54.74	76.79	75.43
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	3.56	18.28	45.65 8.11	65.19 40.54	58.52 112.16
Dividende distribué à chaque action					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	49	45	53	52	52
Montant de la masse salariale de l'exercice	1 900 946	1 646 194	2 200 548	2 199 006	2 310 999
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	521 653	445 274	620 098	588 350	643 311

A2C « ACTION COMMERCIALE COMPLEMENTAIRE »

**Société par actions simplifiée
Au capital de 37 000 euros
Siège Social : Rue Robert Caumont, immeuble P
33 000 BORDEAUX**

R.C.S. BORDEAUX 391 509 361

**EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DE LA RÉUNION DE
L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 14 MARS 2024
AFFECTATION DU RÉSULTAT**

DEUXIÈME DÉCISION

L'Actionnaire unique décide d'affecter comme suit le résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2023, soit un bénéfice de 216 513 Euros :

- aux actionnaires à titre de dividendes.....	155 000 Euros
Soit un dividende de 41,89 Euros pour chacune des 3 700 actions constitutives du capital social	
- le solde en « Autres Réserves ».....	61 513 Euros
Total égal au résultat de l'exercice	216 513 Euros

L'Actionnaire unique prend acte de ce que :

-> s'agissant de dividende distribué à des actionnaires, personnes morales, ce dividende n'est ni éligible à l'abattement de 40%, ni au prélèvement obligatoire.

-> que les distributions de dividendes suivantes sont intervenues au cours des trois exercices précédents :

Exercice	Dividendes sans abattement
30 septembre 2020	30 000€
30 septembre 2021	150 000€
30 Septembre 2022	175 000€
DUA 29 septembre 2023	240 000€

Pour extrait certifié conforme
Le Président



A2C « ACTION COMMERCIALE COMPLEMENTAIRE »

**Société par actions simplifiée
Au capital de 37 000 euros
Siège Social : Rue Robert Caumont, immeuble P
33 000 BORDEAUX**

R.C.S. BORDEAUX 391 509 361

**EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DE LA RÉUNION DE
L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 14 MARS 2024
POUVOIRS**

SEPTIÈME DÉCISION

Tous pouvoirs sont donnés au Cabinet LEMASSON ET ASSOCIES, Avocats domiciliés au 2 rue François Jacob, Centre d'Affaires Athéna – 22190 PLERIN, à l'effet d'effectuer toutes les formalités de publicité, de dépôt et autres près le Greffe du Tribunal de Commerce de BORDEAUX et autres organismes compétents, en ce compris le dépôt des comptes annuels.

Pour extrait certifié conforme
Le Président





N° de gestion 1999D00025

Extrait Kbis

EXTRAIT D'IMMATRICULATION PRINCIPALE AU REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIÉTÉS
à jour au 21 mars 2024

IDENTIFICATION DE LA PERSONNE MORALE

<i>Immatriculation au RCS, numéro</i>	421 577 339 R.C.S. Saint-Brieuc
<i>Date d'immatriculation</i>	26/01/1999
<i>Dénomination ou raison sociale</i>	LEMASSON ET ASSOCIÉS
<i>Forme juridique</i>	Société d'exercice libéral à responsabilité limitée
<i>Capital social</i>	8 000,00 Euros
<i>Adresse du siège</i>	Centre d'Affaires Athéna 2 Rue François Jacob-Zone de l'Arrivée 22190 Plérin
<i>Durée de la personne morale</i>	Jusqu'au 25/01/2098
<i>Date de clôture de l'exercice social</i>	31 décembre

GESTION, DIRECTION, ADMINISTRATION, CONTRÔLE, ASSOCIÉS OU MEMBRES

Gérant

<i>Nom, prénoms</i>	TOQUET Corinne, Maryline
<i>Date et lieu de naissance</i>	Le 08/02/1980 à Saint-Brieuc (22)
<i>Nationalité</i>	Française
<i>Domicile personnel</i>	2 Rue de Ville Gouault 22590 Pordic

Gérant

<i>Nom, prénoms</i>	LAPOUS Lydie
<i>Date et lieu de naissance</i>	Le 23/09/1980 à Morlaix (29)
<i>Nationalité</i>	Française
<i>Domicile personnel</i>	7 Place Jean Jaures 22190 Plérin

Gérant

<i>Nom, prénoms</i>	LE THERIZIEN Elsa
<i>Date et lieu de naissance</i>	Le 11/12/1988 à Saint-Brieuc (22)
<i>Nationalité</i>	Française
<i>Domicile personnel</i>	19 BIS Rue du Verger 22120 Pommeret

RENSEIGNEMENTS RELATIFS À L'ACTIVITÉ ET À L'ÉTABLISSEMENT PRINCIPAL

<i>Adresse de l'établissement</i>	Centre d'Affaires Athéna 2 Rue François Jacob-Zone de l'Arrivée 22190 Plérin
<i>Activité(s) exercée(s)</i>	Exercice de la profession d'avocat
<i>Date de commencement d'activité</i>	13/01/1999
<i>Origine du fonds ou de l'activité</i>	Création
<i>Mode d'exploitation</i>	Exploitation directe

Le Greffier

FIN DE L'EXTRAIT

Copie certifiée conforme

le 05/04/2024

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
CARTE NATIONALE D'IDENTITÉ N° : 170822451269 Nationalité Française

TC Nom : TOQUET-CHESNAIS
Prénom(s) : CORINNE MARILYNE
Sexe : F Né(e) le : 08.02.1980
à : SAINT-BRIEUC
Taille : 1.60m
Signature du titulaire :

IDFRATOQUET<CHESNAIS<<<<<<<<<<<<<022022
1708224512697CORINNE<<MARIL8002088F3

Adresse : 2 RUE DE LA VILLE GOURULT
22590 PORDIC

Carte valable jusqu'au : 10.08.2032
délivrée le : 11.08.2017
par : PRÉFECTURE DES CÔTES D'ARMOR (22)
Signature de l'autorité :
LE PRÉFET
YVES LE BRETON



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 30 septembre 2023

A2C

A2C

Rue Robert Caumont Immeuble P
33000 BORDEAUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES

68 quai de Paludate - CS 61964 - 33088 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33 – Fax 05 57 77 32 65
www.compagnie-fiduciaire.com – cf-audit@groupepcf.com

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT, SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 650 000 EUROS

R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 10 494 030 182

COMMISSAIRE AUX COMPTES, INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉ À LA CRCC GRANDE AQUITAINE



«A2C »

Suite du rapport du commissaire aux comptes - Exercice clos le 30 septembre 2023

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 septembre 2023**

À l'associée unique de la société A2C,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société A2C relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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.

II. 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 (des) commissaire(s) 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} Octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

«A2C »

Suite du rapport du commissaire aux comptes - Exercice clos le 30 septembre 2023

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

IV. Vérifications spécifiques

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

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

V. 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.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé

«A2C »

Suite du rapport du commissaire aux comptes - Exercice clos le 30 septembre 2023

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 Bordeaux,

Le 13 Mars 2024

POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT

Commissaire aux comptes titulaire

DocuSigned by:
Philippe CHOLLET
6F338F8BFFE94E7...
Philippe CHOLLET
Commissaire aux comptes

Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.

Ce rapport contient 13 pages.

BILAN ACTIF

Vu le Commissaire aux Comptes

ACTIF		ACTIF IMMOBILISÉ		ACTIF CIRCULANT		Comptes de Régularisation		TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	
Exercice N 30/09/2023 12	Brut Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Net	Net	Euros	%	Exercice N-1 30/09/2022 12	Ecart N / N-1

Dossier N° 001119 en Euros.
Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable
(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

COHESIO



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 30/09/2023	Exercice N-1 30/09/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 37 000)	37 000	37 000		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	14 742	14 742		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	3 700	3 700		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	326 873	500 670	173 798	34.71
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	216 513	241 202	24 689	10.24
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	598 828	797 315	198 487	24.89
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
PROVISIONS	Total II				
	Provisions pour risques	20 000		20 000	
	Provisions pour charges				
PROVISIONS	Total III	20 000		20 000	
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	16 704	46 303	29 600	63.93
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	241 289	858	240 431	NS
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	439 556	402 764	36 792	9.13
	Dettes fiscales et sociales	653 787	597 767	56 021	9.37
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	46 100	46 525	425	0.91
	Produits constatés d'avance (I)		17 304	17 304	100.00
Comptes de Régularisation	Total IV	1 397 436	1 111 521	285 915	25.72
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 016 264	1 908 836	107 428	5.63

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

1 393 323

1 094 818



COMPTE DE RESULTAT

Exercice N 30/09/2023				Exercice N-1 30/09/2022		Ecart N / N-1	
France		Exportation	Total	Euros		%	
Produits d'exploitation (I)							
Ventes de marchandises		4 445 693	4 445 693	4 263 470	182 223	4.27	
Production vendue de biens							
Production vendue de services							
Chiffre d'affaires NET		4 445 693	4 445 693	4 263 470	182 223	4.27	
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges		78 295	78 295	50 252	28 043	55.81	36.30
Autres produits		6 179	6 179	9 701	3 522	55.81	36.30
Total des Produits d'exploitation (I)		4 530 168	4 530 168	4 323 423	206 745	4.78	
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *		1 248 513	1 096 258	152 255	13.89		
Impôts, taxes et versements assimilés		74 265	65 812	8 453	12.84		
Salaires et traitements		2 310 999	2 199 006	111 993	5.09		
Charges sociales		643 311	588 350	54 961	9.34		
Dotations aux amortissements et dépréciations		42 585	42 935	350	0.82		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements							
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions		20 000		20 000			
Autres charges		7 910	9 418	1 507	16.01		
Total des Charges d'exploitation (II)		4 347 584	4 001 779	345 804	8.64		
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		182 584	321 644	139 060	43.23		
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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COHESIO

Dossier N° 001119 en Euros.

COMPTE DE RESULTAT



Vu le Commissaire aux Comptes

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/09/2023	12	30/09/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)	112 653		48 980		63 673	130.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	5 570		928		4 642	500.29
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	118 223		49 907		68 315	136.88
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	7 596		8 613		1 016	11.80
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	7 596		8 613		1 016	11.80
2. Résultat financier (V-VI)	110 626		41 295		69 332	167.89
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	293 210		362 938		69 728	19.21
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital			125		125	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII			125		125	100.00
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 121		260		861	331.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	1 121		260		861	331.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 121		135		986	729.61
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	32 441		48 467		16 026	33.07
Impôts sur les bénéfices (X)	43 135		73 134		29 999	41.02
Total des produits (I+III+V+VII)	4 648 390		4 373 455		274 935	6.29
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 431 877		4 132 253		299 624	7.25
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	216 513		241 202		24 689	10.24

* 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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

COHESIO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 016 263,68 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 445 692,85 Euros et dégageant un bénéfice de 216 512,99 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2022 au 30/09/2023.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il est ici à préciser que suivant actes sous seings privés emportant apports de titres en date du 05 février 2024, une restructuration du capital social est intervenue.

- 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 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

Changement de méthode

Aucun élément de nature à remettre en cause la permanence des méthodes n'est à signaler sur cet exercice

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	86 174		
Matériel de transport	30 448		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	99 700		
TOTAL	130 148		
Autres participations	126 216	91 101	
Autres titres immobilisés	9 324	196	
Prêts, autres immobilisations financières	180		
TOTAL	135 720	91 297	
TOTAL GENERAL	352 042	91 297	

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			86 174	86 174
Matériel de transport			30 448	30 448
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			99 700	99 700
TOTAL			130 148	130 148
Autres participations		0	217 317	217 317
Autres titres immobilisés			9 520	9 520
Prêts, autres immobilisations financières			180	180
TOTAL		0	227 017	227 017
TOTAL GENERAL		0	443 339	443 339

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	20 063	6 111		26 174
Matériel de transport	15 566	6 090	0	21 656
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	59 076	30 384		89 460
TOTAL	74 642	36 474	0	111 116
TOTAL GENERAL	94 705	42 586	0	137 290

Etat des dettes			
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	16 704	12 591	4 113
Fournisseurs et comptes rattachés	439 556	439 556	
Personnel et comptes rattachés	174 987	174 987	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	184 331	184 331	
Taxe sur la valeur ajoutée	271 314	271 314	
Autres impôts taxes et assimilés	23 155	23 155	
Groupe et associés	241 289	241 289	
Autres dettes	46 100	46 100	
TOTAL	1 397 436	1 393 323	4 113
Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	29 600		

Etat des créances			
Créances rattachées à des participations	99 784	99 784	
Autres immobilisations financières	180	180	
Autres créances clients	1 171 409	1 171 409	
Personnel et comptes rattachés	48 199	48 199	
Impôts sur les bénéfices	25 745	25 745	
Taxe sur la valeur ajoutée	66 031	66 031	
Débiteurs divers	47 190	47 190	
Charges constatées d'avance	22 415	22 415	
TOTAL	1 480 953	1 480 953	1 480 953
A 1 an au plus			
Montant brut			
A plus d'1 an			

Etat des échéances des créances et des dettes

Provisions pour risques et charges					
Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Diminutions	Montant fin d'exercice	
20 000	20 000	utilisés	utilisés	20 000	
Litiges					
TOTAL					
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises d'exploitation					
20 000					

Etat des provisions

Ventilation des dotations de l'exercice					
Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	Reprises	
6 111					
Autres immob.incorporelles					
TOTAL					
Matériel de transport					
6 090					
Matériel de bureau informatique mobilier					
30 384					
TOTAL					
36 474					
TOTAL GENERAL					
42 586					

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

ANNEXE

Vu le Commissaire aux Comptes



ANNEXE



Vu le Commissaire aux Comptes

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

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
ACTIONS	10.0000	3 700			3 700

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
fonds commercial	60 000			60 000	
Total	60 000			60 000	

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que nos fonds commerciaux n'ont pas de durée de vie limitée et à ce titre, ils ne sont pas amortis."

"Les tests de dépréciation n'amènent pas à considérer que la valeur nette comptable est supérieure à la valeur actuelle. La valeur actuelle correspond à la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage, qui représente la valeur des avantages économiques futurs attendus de l'utilisation du bien et de sa vente."

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	10 à 20 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	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	4 610
Autres créances	37 079
Total	41 690

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
 - progression des salaires : 1%
 - turn over 1 % pour les cadres / 5% pour les non cadres
 - taux d'actualisation 4.10 %
 - le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Le montant indiqué est la dette actuarielle.

Hypothèses de calculs retenues

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	131
60 à 64 ans	1 à 5 ans	23 076
55 à 59 ans	6 à 10 ans	18 465
45 à 54 ans	11 à 20 ans	4 049
35 à 44 ans	21 à 30 ans	495
moins de 35 ans	plus de 30 ans	46 216
Engagement total		

Indemnité 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. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

(PCG Art. 832-13)

Engagement en matière de pensions et retraites

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	22 415
Total	22 415

Charges et produits constatés d'avance

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes financières diverses	431
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	397 182
Dettes fiscales et sociales	166 242
Autres dettes	46 100
Total	609 955

Charges à payer

Exercice du 01/10/2022 au 30/09/2023

ANNEXE

