

Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros		30/06/2023	30/06/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	17 850		17 850	17 532
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	959 302		959 302	947 405
	Montant net du chiffre d'affaires	977 153		977 153	964 938
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 333	6 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			9 442	14 437
	Autres produits			236	1 704
	Total des produits d'exploitation (1)			994 164	987 078
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			15 923	17 625
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			3 164	1 173
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			642 669	664 479
	Impôts, taxes et versements assimilés			11 002	11 580
	Salaires et traitements			241 370	239 514
	Charges sociales du personnel			77 949	78 337
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			31 260	29 320
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			1 041	
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			7	265
	Total des charges d'exploitation (2)			1 024 385	1 042 292
RESULTAT D'EXPLOITATION				(30 221)	(55 213)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

30/06/2023

30/06/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(30 221)	(55 213)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	28	82
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	28	82
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	4 097	3 129
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	4 097	3 129
RESULTAT FINANCIER		(4 068)	(3 047)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(34 289)	(58 260)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	34 245	54 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	34 245	54 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 560	
	Sur opérations en capital	6 194	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	7 754	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		26 491	54 000
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		1 028 437	1 041 161
TOTAL DES CHARGES		1 036 236	1 045 421
RESULTAT DE L'EXERCICE		(7 799)	(4 260)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

SOCIETE A2COM FORMATION

société à responsabilité limitée à associée unique

au capital de 10.000 €

siège social : 1, boulevard du Trieux

35740 - PACE

RCS RENNES 518 615 968

COMPTES ANNUELS AU 30 JUIN 2023
--

"Certifié conforme"

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the text "Certifié conforme".

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	7 296	3 932	3 364	5 119
	Fonds commercial (1)	136 000		136 000	136 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	135 657	57 988	77 669	87 074
	Autres immobilisations corporelles	239 448	199 655	39 793	38 697
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	16		16	16
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	12 834		12 834	12 834
	TOTAL (II)	531 265	261 575	269 690	279 755
	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				
	CREANCES (3)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	265 192	9 792	255 400	279 623
	Autres créances	51 737		51 737	13 307
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 364		5 364	20 335
	DISPONIBILITES	61 927		61 927	64 397
	Charges constatées d'avance	2 914		2 914	12 594
	TOTAL (III)	387 133	9 792	377 341	390 257
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		918 398	271 368	647 031	670 012
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				12 834	12 834
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros		30/06/2023	30/06/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	10 000	10 000
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	142 643	146 904
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(7 799)	(4 260)
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	145 845	153 643
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	57 632	208 044
	Emprunts et dettes financières divers (3)	112 149	20 377
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 728	105 771
	Dettes fiscales et sociales	130 504	177 745
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 172	4 430
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	501 186	516 368
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	647 031	670 012
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(7 798,52)	(4 260,27)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		501 186	516 368
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		239	199
(3) Dont emprunts participatifs			

SOCIETE A2COM FORMATION

société à responsabilité limitée à associé unique

au capital de 10.000 €

siège social : 1, boulevard du Trieux

35740 - PACE

RCS RENNES 518 615 968

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT SOUMISE
AUX DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 30 DECEMBRE 2023**

Exercice clos le 30 Juin 2023

.../...

TROISIEME DECISION

L'associée unique, approuvant la proposition faite dans le rapport de gestion, décide d'imputer la perte de l'exercice s'élevant à 7.799 € sur le compte « autres réserves ».

.../...

**Cette résolution a été adoptée
par l'associée unique le 30 décembre 2023.**

"Certifié conforme"

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, elongated loop followed by a horizontal stroke.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **647 031** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 028 437** euros et un total **charges** de **1 036 236** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-7 799** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Abandon de créances commerciales

Un abandon de créances commerciales a été consenti par la société A2COM DEVELOPPEMENT au profit de la société A2COM FORMATION pour un montant de 29 166.67 €. Cette somme apparaît en produits exceptionnels.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	143 296		1 500		1 500	143 296
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	143 296		1 500		1 500	143 296
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	135 657					135 657
	Instal., agencement, aménagement divers	3 181					3 181
	Matériel de transport	29 353		12 631			41 984
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	185 719		8 563			194 283
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	353 910		21 195			375 105	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés	16					16
	Prêts et autres immobilisations financières	12 834					12 834
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 865					12 865
TOTAL		510 071		22 695		1 500	531 265

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 177	1 755		3 932
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 177	1 755		3 932
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	48 583	9 405		57 988
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 799	518		2 317
	Matériel de transport	18 935	5 449		24 383
	Matériel de bureau, mobilier	158 823	14 133		172 956
	Emballages récupérables et divers		24 000	24 000	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	228 139	53 505	24 000	257 643
TOTAL		230 316	55 260	24 000	261 575

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	15 735	1 041	6 984	9 792
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	15 735	1 041	6 984	9 792
TOTAL GENERAL		15 735	1 041	6 984	9 792

Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles	1 041	6 984	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

30/06/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	12 834	12 834	
	Clients douteux ou litigieux	11 679	11 679	
	Autres créances clients	253 513	253 513	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	300	300	
	Taxes sur la valeur ajoutée	27 016	27 016	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	24 421	24 421	
	Charges constatées d'avances	2 914	2 914	
	TOTAL DES CREANCES	332 677	332 677	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

30/06/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	239	239		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	57 393	57 393		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	194 728	194 728		
	Personnel et comptes rattachés	35 113	35 113		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 305	31 305		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	59 686	59 686		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 399	4 399		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	112 149	112 149		
	Autres dettes	6 172	6 172		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	501 186	501 186		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 482			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	170 932			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	112 149			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		39 373
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR	14 952	14 952
Autres créances FRS AVOIRS A RECEVOIR	24 421	24 421

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des Charges à payer		92 067
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		279
<i>INTERETS COURUS S/EMPRUNTS</i>	40	
<i>AGIOS BANCAIRES A PAYER</i>	239	
Emprunts et dettes financières divers		2 293
<i>INTERETS SUR COMPTE ASSOCIE</i>	2 293	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		57 896
<i>FRS FACTURES NON PARVENUES</i>	57 896	
Dettes fiscales et sociales		31 599
<i>DETTES PROV S/CONGES A PAYER</i>	20 133	
<i>PLAN EPARGNE ENTREPRISE</i>	3 003	
<i>DETTES SOC /CONGES PAYES</i>	8 053	
<i>CHARGES SOCIALES A PAYER</i>	112	
<i>TAXES VEHICULES SOCIETES</i>	298	

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des produits exceptionnels		34 245
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>	<i>34 245</i>	34 245
Total des charges exceptionnelles		7 754
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARGES/EX. ANTERIEURS</i>	<i>1 560</i>	1 560
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>	<i>6 194</i>	6 194
Résultat exceptionnel		26 491



LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
6 Boulevard Dumaine de la Josserie Téléphone : 02.23.22.07.60
BP 34133 - 35741 Pacé Cedex www.leca-experts.fr

S.A.R.L. A2COM FORMATION

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2023



A l'associé unique,

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 A2COM FORMATION relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le gérant sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 A2COM FORMATION 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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



Vérifications spécifiques

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

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

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 A2COM FORMATION 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 votre gérant.

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.823-10-1 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, met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime 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 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, 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;
- 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.

Pacé, le 15 décembre 2023

LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Signé numériquement par: Pascal LEVENE
Organisme: LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT
Unité organisationnelle: 0002 523520096
Limites d'utilisation: Explicit Text: ETSI EN 319 411-2 compliant certificates for natural persons (QCP-N-QSCD) : Signature and Authentication
Explicit Text: ETSI EN 319 411-2 compliant certificates for natural persons (QCP-N-QSCD) : Authentication and Signature
Date: 31/05/2024 16:46:47

Représentée par Pascal LEVENE
Commissaire aux comptes



ARCOGEST
expertise comptable
■ artisanat ■ conseil ■ gestion

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/07/2022 au 30/06/2023

SARL A2COM FORMATION

Audit Conseil Formation
1 Boulevard du Trieux

35740 PACE

Attestation de présentation des comptes

Etat exprimé en **euros**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SARL A2COM FORMATION** relatifs à l'exercice du **01/07/2022** au **30/06/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 647 031 euros

Chiffre d'affaires : 977 153 euros

Résultat net comptable : -7 799 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à CHANGE

Le 16/10/2023

Signature

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		30/06/2023			30/06/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	7 296	3 932	3 364	5 119
	Fonds commercial (1)	136 000		136 000	136 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	135 657	57 988	77 669	87 074
	Autres immobilisations corporelles	239 448	199 655	39 793	38 697
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	16		16	16
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	12 834		12 834	12 834
	TOTAL (II)	531 265	261 575	269 690	279 755
	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				
	CREANCES (3)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	265 192	9 792	255 400	279 623
	Autres créances	51 737		51 737	13 307
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 364		5 364	20 335
	DISPONIBILITES	61 927		61 927	64 397
	Charges constatées d'avance	2 914		2 914	12 594
	TOTAL (III)	387 133	9 792	377 341	390 257
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		918 398	271 368	647 031	670 012
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				12 834	12 834
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros		30/06/2023	30/06/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	10 000	10 000
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	142 643	146 904
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(7 799)	(4 260)
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	145 845	153 643
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	57 632	208 044
	Emprunts et dettes financières divers (3)	112 149	20 377
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 728	105 771
	Dettes fiscales et sociales	130 504	177 745
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 172	4 430
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	501 186	516 368
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	647 031	670 012
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(7 798,52)	(4 260,27)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		501 186	516 368
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		239	199
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros		30/06/2023	30/06/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	17 850		17 850	17 532
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	959 302		959 302	947 405
	Montant net du chiffre d'affaires	977 153		977 153	964 938
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 333	6 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			9 442	14 437
	Autres produits			236	1 704
	Total des produits d'exploitation (1)			994 164	987 078
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			15 923	17 625
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			3 164	1 173
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			642 669	664 479
	Impôts, taxes et versements assimilés			11 002	11 580
	Salaires et traitements			241 370	239 514
	Charges sociales du personnel			77 949	78 337
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			31 260	29 320
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			1 041	
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			7	265
	Total des charges d'exploitation (2)			1 024 385	1 042 292
RESULTAT D'EXPLOITATION				(30 221)	(55 213)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros		30/06/2023	30/06/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(30 221)	(55 213)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	28	82
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	28	82
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	4 097	3 129
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	4 097	3 129
RESULTAT FINANCIER		(4 068)	(3 047)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(34 289)	(58 260)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	34 245	54 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	34 245	54 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 560	
	Sur opérations en capital	6 194	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	7 754	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		26 491	54 000
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		1 028 437	1 041 161
TOTAL DES CHARGES		1 036 236	1 045 421
RESULTAT DE L'EXERCICE		(7 799)	(4 260)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **647 031** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 028 437** euros et un total **charges** de **1 036 236** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-7 799** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2022** et finit le **30/06/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute 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.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Abandon de créances commerciales

Un abandon de créances commerciales a été consenti par la société A2COM DEVELOPPEMENT au profit de la société A2COM FORMATION pour un montant de 29 166.67 €. Cette somme apparaît en produits exceptionnels.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	143 296		1 500		1 500	143 296
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	143 296		1 500		1 500	143 296
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	135 657					135 657
	Instal., agencement, aménagement divers	3 181					3 181
	Matériel de transport	29 353		12 631			41 984
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	185 719		8 563			194 283
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	353 910		21 195			375 105
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés	16					16
	Prêts et autres immobilisations financières	12 834					12 834
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 865					12 865
TOTAL		510 071		22 695		1 500	531 265

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 177	1 755		3 932
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 177	1 755		3 932
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	48 583	9 405		57 988
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 799	518		2 317
	Matériel de transport	18 935	5 449		24 383
	Matériel de bureau, mobilier	158 823	14 133		172 956
	Emballages récupérables et divers		24 000	24 000	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		228 139	53 505	24 000	257 643
TOTAL		230 316	55 260	24 000	261 575

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agenct aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	15 735	1 041	6 984	9 792
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	15 735	1 041	6 984	9 792
TOTAL GENERAL		15 735	1 041	6 984	9 792

Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles	1 041	6 984	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				

--	--	--	--	--

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		30/06/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	12 834	12 834	
	Clients douteux ou litigieux	11 679	11 679	
	Autres créances clients	253 513	253 513	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	300	300	
	Taxes sur la valeur ajoutée	27 016	27 016	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	24 421	24 421	
	Charges constatées d'avances	2 914	2 914	
	TOTAL DES CREANCES	332 677	332 677	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/06/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	239	239		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	57 393	57 393		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	194 728	194 728		
	Personnel et comptes rattachés	35 113	35 113		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 305	31 305		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	59 686	59 686		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 399	4 399		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	112 149	112 149		
	Autres dettes	6 172	6 172		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	501 186	501 186		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		20 482			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		170 932			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)		112 149			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des Produits à recevoir		39 373
Autres créances clients CLIENTS FACTURES A ETABLIR	14 952	14 952
Autres créances FRS AVOIRS A RECEVOIR	24 421	24 421

Charges à payer

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des Charges à payer		92 067
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		279
INTERETS COURUS S/EMPRUNTS	40	
AGIOS BANCAIRES A PAYER	239	
Emprunts et dettes financières divers		2 293
INTERETS SUR COMPTE ASSOCIE	2 293	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		57 896
FRS FACTURES NON PARVENUES	57 896	
Dettes fiscales et sociales		31 599
DETTE PROV S/CONGES A PAYER	20 133	
PLAN EPARGNE ENTREPRISE	3 003	
DETTE SOC /CONGES PAYES	8 053	
CHARGES SOCIALES A PAYER	112	
TAXES VEHICULES SOCIETES	298	

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

30/06/2023

Total des produits exceptionnels		34 245
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>	34 245	34 245
Total des charges exceptionnelles		7 754
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARGES/EX. ANTERIEURS</i>	1 560	1 560
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>	6 194	6 194
Résultat exceptionnel		26 491