

Désignation de l'entreprise : SARL J & A

Néant ☐ *

		Exercice N			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB	FC
	Production vendue	FD		FE	FF
		FG	603361	FH	FI 603361
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	603361	FK	FL 603361
	Production stockée *				FM
	Production immobilisée *				FN
	Subventions d'exploitation				FO
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)				FP 31841
	Autres produits (1) (11)				FQ
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR 635202
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *				FS 2322154
	Variation de stock (marchandises) *				FT -2322154
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *				FU
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *				FV
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW 539187
	Impôts, taxes et versements assimilés *				FX 330687
	Salaires et traitements *				FY 384007
	Charges sociales (10)				FZ 274849
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (dont montant de l'amortissement du fonds de commerce)	HS	GA 215229
			- dotations aux provisions		GB
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD
	Autres charges (12)				GE 2000
	Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF 1745961
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG -1110758
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)	GH
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)	GI
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ 2428878
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK 339097
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM
	Différences positives de change				GN
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO
	Total des produits financiers (V)				GP 2767976
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *				GQ
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR 7103
	Différences négatives de change				GS
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT
	Total des charges financières (VI)				GU 7103
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV 2760873
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW 1650114

Désignation de l'entreprise		SARL J & A		Néant ☐ *				
				Exercice N				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA				
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	15700065			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC				
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	15700065			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	28			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	1627076			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG				
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	1627105			
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)				HI	14072959			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	271884			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	19103244			
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	3652054			
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)				HN	15451190			
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO			
	(2)	Dont	produits de locations immobilières		HY			
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG			
	(3)	Dont	– Crédit-bail mobilier *		HP			
			– Crédit-bail immobilier		HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IH	2000		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			HX			
	(6ter)	Dont	amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC			
			amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD			
	(9)	Dont transferts de charges			A1	31841		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	(	dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS	A5	)	A2	262391
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A3			
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			A4			
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6		obligatoires	A9	262391
			dont cotisations facultatives Madelin	A7				
			dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8				
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels :			Exercice N			
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels			
	Détail en annexe							
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N				
				Charges antérieures	Produits antérieurs			
	Détail en annexe							



SARL J & A

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2023

KPMG SA

Parc d'Activités Romanet – 25 rue Hubert Curien - 87038 Limoges cedex 1

Ce rapport contient 7 pages

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single, continuous stroke.



Sommaire

1	FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	2
2.1	Bilan actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux	2
2.1.2	Fonds commercial	2
2.1.3	Immobilisations corporelles. Mouvements principaux	2
2.1.4	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	2
2.1.5	Immobilisations financières. Mouvements principaux	3
2.1.6	Liste des filiales et participations	3
2.1.7	Evaluation des stocks consommés	3
2.1.8	Effets escomptés non échus	3
2.2	Bilan passif	4
2.2.1	Capital	4
3	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	5
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires	5
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	5

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Cession des sociétés Helcom et Carbu 24 au cours du mois de juin 2023.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

■ Néant

2.1.2 Fonds commercial

Achat du fonds le 01/01/2006 qui est exploité à Lanouaille (24).

Ce fonds a été apporté à la SARL CARBU 24 en date du 1^{er} janvier 2013

2.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. Directs	Crédit-bail.
Matériel et outillage	Cf. liasse	
Matériel de bureau et Informatique		

2.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et Informatique	Linéaire	3 ans

Il est fait application des règlements CRC 2004- 06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs .

2.1.5 Immobilisations financières.

Les titres sont valorisés à leur valeur historique d'apport ou de création.

2.1.6 Liste des filiales et participations

Société	Capitaux propres	Capital détenu	Valeur Cpt nette des titres détenus	CA H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
Helcom		0 %	0	0	0	2 262 834
Hel Trac	531 468	55 %	109 999	1 175 237	74 661	55 000
Carbu 24		0 %				36 525
Mos Batiment	706 546	99.88 %	441 447	1 948 904	48 978	Néant
Lhaja	NC	100 %	9 500	NC	NC	Néant
3H	702 504	40 %	40 000	1 269 045	275 116	20 000
MH Racing	10 413	25 %	5 000	728 014	- 3 079	Néant

2.1.7 Evaluation des stocks consommés

NA

2.1.8 Effets escomptés non échus

Néant.





2.2 Bilan passif

2.2.1 Capital

Le capital est composé de 1 000 actions de 10 euros de valeur nominale.

	Nombre d'actions	Valeur
Position début de l'exercice	1000	10
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	1 000	10

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	Chiffre d'affaires
C A réalisé en France	603 361
Total	603 361

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	
Ouvriers	0
Total	1

J & A SARL
Société à responsabilité limitée unipersonnelle
au capital de 2 000 000 euros
Siège social : 11 chemin de Lantegia
64122 URRUGNE
487 516 502 RCS BAYONNE

PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 31 MAI 2024

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

DEUXIEME DECISION

L'Associé unique décide d'affecter le résultat bénéficiaire s'élevant à 15 451 190,02 euros de la manière suivante :

ORIGINE

Résultat de l'exercice	15 451 190,02 euros
------------------------	---------------------

AFFECTATION

Aux autres réserves, soit	15 251 190,02 euros	
A titre de dividende	200 000,00 euros	
Total	15 451 190,02 euros	15 451 190,02 euros

DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 1^{er} juin 2024.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujéti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30%, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158-3-2° du Code général des impôts.

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

L'Associé unique prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes au titre des trois exercices précédents, ont été les suivantes :



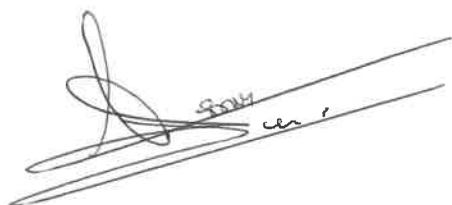
Exercice clos le	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 décembre 2022	/	0,00 euros	0,00 euros	
31 décembre 2021	200 000,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	
31 décembre 2020	200 000,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	

Il est rappelé que le 12 décembre 2023 la société a procédé à la distribution de dividendes, prélevés sur les réserves, d'un montant de 2 000 000 d'euros.

Pour copie certifiée conforme

La Gérance

Monsieur Luis HERRERO



Désignation de l'entreprise : SARL J & A		Durée de l'exercice : 12 mois		
Adresse de l'entreprise : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE		Durée de l'exercice précédent : 12 mois		
Numéro SIRET : 4 8 7 5 1 6 5 0 2 0 0 0 2 7		Néant ☐		
		Exercice N clos le : 31/12/2023		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	
		Net 3		
Capital souscrit non appelé (I) AA				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement * AB		AC	
	Frais de développement * CX		CQ	
	Concessions, brevets et droits similaires AF	1716	AG 280	
	Fonds commercial (1) AH		AI	
	Autres immobilisations incorporelles AJ		AK	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles AL		AM	
	Terrains AN	281108	AO 16026	
	Constructions AP	1992606	AQ 467280	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	78945	AS 18035	
	Autres immobilisations corporelles AT	380055	AU 87237	
Immobilisations en cours AV	27052	AW	27052	
Avances et acomptes AX		AY		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS		CT	
	Autres participations CU	605946	CV	605946
	Créances rattachées à des participations BB	1945310	BC	1945310
	Autres titres immobilisés BD		BE	
	Prêts BF		BG	
	Autres immobilisations financières * BH		BI	
TOTAL (II) BJ		5312742	BK 588860	4723882
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements BL		BM	
	En cours de production de biens BN		BO	
	En cours de production de services BP		BQ	
	Produits intermédiaires et finis BR		BS	
	Marchandises BT	3417807	BU	3417807
	Avances et acomptes versés sur commandes BV		BW	
	Clients et comptes rattachés (3)* BX	72877	BY	72877
	Autres créances (3) BZ	288136	CA	288136
	Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC	
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) CD	14806008	CE
Disponibilités CF		3290660	CG	3290660
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	3661	CI	3661
	TOTAL (III) CJ	21879150	CK	21879150
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) CW			
	Primes de remboursement des obligations (V) CM			
	Écarts de conversion actif * (VI) CN			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO	27191893	IA 588860	26603033
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP	1945310	(3) Part à plus d'un an : CR
Clause de réserve de propriété : *		Immobiliations :	Stocks :	Créances :

Désignation de l'entreprise		SARL J & A		Néant ☐		
				Exercice N 31122023		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :.....2000000..)			DA	200000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	20000	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)			DG	694167	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	1545119	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	2459286	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM		
	Avances conditionnées			DN		
	TOTAL (II)			DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
	TOTAL (III)			DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	75764	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	21020	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	7096	
	Dettes fiscales et sociales			DY	60410	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA	36724	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL (IV)			EC	201017		
Ecart de conversion passif *			(V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	2660303		
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
			Écart de réévaluation libre	ID		
			Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	153692
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.



Commissaires aux comptes

Jocelyne CHAPUT

Philippe BORDERE

Virginie REIGUE-LAURENT

J & A SARL

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

**EXEMPLAIRE POUR LE
GREFFE**

SAS AUDITEURS ASSOCIES, 26 rue Atlantis, Parc d'Ester – BP 96981
87069 Limoges Cedex
Téléphone : 05 55 10 22 00 - Fax : 05 55 77 44 77

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes de Grande Aquitaine
Société par actions simplifiée au capital de 200 000 €
RCS Limoges B 399 315 829

J & A SARL

Siège social : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 000 000 €
487 516 502 RCS BAYONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'associé unique de la société **J & A SARL**,

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 **J & A SARL** 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 aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.8213-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les titres de participation et les stocks de marchandises.

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.

J & A SARL

Siège social : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 000 000 €
487 516 502 RCS BAYONNE

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 le rapport de gestion du Gérant et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 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.821-5 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 ;

J & A SARL

Siège social : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 000 000 €
487 516 502 RCS BAYONNE

- 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 Limoges, le 30 mai 2024

Le commissaire aux comptes



Virginie REIGUE-LAURENT

J & A

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	1 716	280	1 435	
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	1 716	280	1 435	
	Immobilisations corporelles	Terrains	281 108	16 026	265 082	264 001
		Constructions	1 992 606	467 280	1 525 325	1 633 553
		Inst. techniques, mat. out. industriels	78 945	18 035	60 910	28 728
		Autres immobilisations corporelles	380 055	87 237	292 818	71 753
		Immobilisations en cours	27 052		27 052	
		Avances et acomptes				
			TOTAL	2 759 769	588 579	2 171 189
Immobilisations financières ²⁾	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	605 946		605 946	2 233 023	
	Créances rattachées à des participations	1 945 310		1 945 310	2 156 421	
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières					
	TOTAL	2 551 257		2 551 257	4 389 444	
Total de l'actif immobilisé		5 312 742	588 860	4 723 882	6 387 482	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	3 417 807		3 417 807	1 095 652
		TOTAL	3 417 807		3 417 807	1 095 652
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances ³⁾	Clients et comptes rattachés	72 877		72 877	39 440
		Autres créances	288 136		288 136	146 441
		Capital souscrit et appelé, non versé				
	TOTAL	361 014		361 014	185 881	
Divers	Valeurs mobilières de placement	14 806 008		14 806 008	3 668 465	
	(dont actions propres :)					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	3 290 660		3 290 660	1 245 432	
	TOTAL	18 096 668		18 096 668	4 913 898	
Charges constatées d'avance		3 661		3 661	962	
Total de l'actif circulant		21 879 150		21 879 150	6 196 394	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		27 191 893	588 860	26 603 033	12 583 876	
Renvois :		(1) Dont droit au bail (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont créances à plus d'un an (brut)		1 945 310	2 156 421	
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients		

CE DOCUMENT, VISE PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

J & A

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 2 000 000)	2 000 000	2 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	200 000	200 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	6 941 673	8 140 115
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation	15 451 190	1 001 558
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	24 592 863	11 341 673
	Situation nette avant répartition		
	Subvention d'investissement		
Provisions	Provisions réglementées		
	Provisions pour risques		
Dettes	Provisions pour charges		
	Total	24 592 863	11 341 673
	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	757 645	1 036 799
	Emprunts et dettes financières divers (3)	210 208	96 097
Produits constatés d'avance	Total	967 854	1 132 896
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 964	
	Dettes fiscales et sociales	604 104	77 844
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	367 247	31 463
	Instruments de trésorerie		
Écarts de conversion passif	Total	1 042 315	109 307
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes et des produits constatés d'avance		2 010 170	1 242 203
TOTAL DU PASSIF		26 603 033	12 583 876
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	473 246	755 739
	à moins d'un an	1 536 923	486 464
(3) dont emprunts participatifs			

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

J & A

		France	Exportation	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	603 361		603 361	803 259
	Chiffre d'affaires net	603 361		603 361	803 259
	Production stockée				
Produits d'exploitation (2)	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			31 841	17 107
	Autres produits				
Total				635 202	820 366
Charges d'exploitation (3)	Marchandises Achats			2 322 154	663 958
	Variation de stocks			-2 322 154	-663 958
	Matières premières et autres approvisionnements Achats				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			539 187	71 629
	Impôts, taxes et versements assimilés			330 687	58 453
	Salaires et traitements			384 007	355 066
	Charges sociales			274 849	118 358
	Dotations			215 229	115 040
	• sur immobilisations				
Charges d'exploitation (4)	• sur actif circulant				
	• pour risques et charges				
	Autres charges			2 000	0
Total				1 745 961	718 549
Résultat d'exploitation A				-1 110 758	101 817
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée B				
	Perte supportée ou bénéfice transféré C				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			2 428 878	941 722
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			339 097	13 648
	Autres intérêts et produits assimilés (4)				
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total				2 767 976	955 370
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			7 103	11 164
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				7 103	11 164
Résultat financier D				2 760 873	944 205
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E				1 650 114	1 046 023

J & A

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	15 700 065	50 000
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total	15 700 065	50 000
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 627 076	50 000
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	1 627 105	50 000
Résultat exceptionnel		F	
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		271 884	44 465
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		15 451 190	1 001 558
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	2 000	
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2023

KPMG SA

Parc d'Activités Romanet – 25 rue Hubert Curien - 87038 Limoges cedex 1

Ce rapport contient 7 pages

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

Sommaire

1	FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	2
2.1	Bilan actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux	2
2.1.2	Fonds commercial	2
2.1.3	Immobilisations corporelles. Mouvements principaux	2
2.1.4	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	2
2.1.5	Immobilisations financières. Mouvements principaux	3
2.1.6	Liste des filiales et participations	3
2.1.7	Evaluation des stocks consommés	3
2.1.8	Effets escomptés non échus	3
2.2	Bilan passif	4
2.2.1	Capital	4
3	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	5
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires	5
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	5

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Cession des sociétés Helcom et Carbu 24 au cours du mois de juin 2023.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

■ Néant

2.1.2 Fonds commercial

Achat du fonds le 01/01/2006 qui est exploité à Lanouaille (24).

Ce fonds a été apporté à la SARL CARBU 24 en date du 1^{er} janvier 2013

2.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. Directs	Crédit-bail.
Matériel et outillage	Cf. liasse	
Matériel de bureau et Informatique		

2.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et Informatique	Linéaire	3 ans

Il est fait application des règlements CRC 2004- 06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs .

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

2.1.5 Immobilisations financières.

Les titres sont valorisés à leur valeur historique d'apport ou de création.

2.1.6 Liste des filiales et participations

Société	Capitaux propres	Capital détenu	Valeur Cpt nette des titres détenus	CA H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
Helcom		0 %	0	0	0	2 262 834
Hel Trac	531 468	55 %	109 999	1 175 237	74 661	55 000
Carbu 24		0 %				36 525
Mos Batiment	706 546	99.88 %	441 447	1 948 904	48 978	Néant
Lhaja	NC	100 %	9 500	NC	NC	Néant
3H	702 504	40 %	40 000	1 269 045	275 116	20 000
MH Racing	10 413	25 %	5 000	728 014	- 3 079	Néant

2.1.7 Evaluation des stocks consommés

NA

2.1.8 Effets escomptés non échus

Néant.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

2.2 Bilan passif

2.2.1 Capital

Le capital est composé de 1 000 actions de 10 euros de valeur nominale.

	Nombre d'actions	Valeur
Position début de l'exercice	1000	10
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	1 000	10

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**



SARL J & A

Annexe

aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	Chiffre d'affaires
C A réalisé en France	603 361
Total	603 361

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	
Ouvriers	0
Total	1

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**