

|                                    |
|------------------------------------|
| RCS : GUERET<br>Code greffe : 2301 |
|------------------------------------|

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

|                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro de gestion : 2014 B 00147<br>Numéro SIREN : 807 876 529<br>Nom ou dénomination : ACEC BSR AUDIT |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Ce dépôt a été enregistré le 20/06/2024 sous le numéro de dépôt 737

B737 le 20/6/2024

**ACEC BSR AUDIT**

8 AVENUE MENDES FRANCE

23000 GUERET

## **Comptes Annuels au 30/06/2023**

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



**FAUCHER FERRIER  
et ASSOCIES**

Société d'expertise comptable  
inscrite au Tableau de l'Ordre à Limoges

**Lotissement Beck - 8 avenue Mendès France - 23000 GUERET**

**37 Rue Barthelemy Thimonnier - 87280 LIMOGES**

**9 Avenue d'Auvergne - 23200 AUBUSSON**

**28 Boulevard Jean Moulin 23300 LA SOUTERRAINE**

**Tél.: 05.55.52.31.45 - Fax: 05.55.52.41.70**

**courriel : [acec@experts-comptables.fr](mailto:acec@experts-comptables.fr)**

*Certifié conforme  
Le Président  
[Signature]*

## DOSSIER COMPTABLE



## BILAN ACTIF

| Bilan Actif                                                  | Du 01/07/2022 au 30/06/2023 |                |                  | Au 30/06/2022    |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                              | Brut                        | Amort. Prov.   | Net              | Net              |
| Capital souscrit non appelé                                  |                             |                |                  |                  |
| <b>Actif immobilisé</b>                                      |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                         |                             |                |                  |                  |
| Frais d'établissement                                        |                             |                |                  |                  |
| Frais de développement                                       |                             |                |                  |                  |
| Concessions, brevets et droits similaires                    | 24 494                      | 20 132         | 4 362            | 8 363            |
| Fonds commercial                                             | 420 182                     |                | 420 182          | 420 182          |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles        |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Terrains                                                     |                             |                |                  |                  |
| Constructions                                                |                             |                |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations corporelles                           | 47 849                      | 26 541         | 21 309           | 26 698           |
| Immobilisations en cours                                     |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes                                          |                             |                |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>                           |                             |                |                  |                  |
| Participations évaluées selon mise en équivalence            |                             |                |                  |                  |
| Autres participations                                        | 526 724                     | 242 000        | 284 724          | 87 824           |
| Créances rattachées à des participations                     |                             |                |                  |                  |
| Titres immobilisés de l'activité en portefeuille             |                             |                |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                    |                             |                |                  |                  |
| Prêts                                                        |                             |                |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                           |                             |                |                  |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                      | <b>1 049 249</b>            | <b>288 673</b> | <b>760 576</b>   | <b>643 068</b>   |
| <b>Actif circulant</b>                                       |                             |                |                  |                  |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                    |                             |                |                  |                  |
| Matières premières, autres approvisionnements                |                             |                |                  |                  |
| En-cours de - De biens                                       |                             |                |                  |                  |
| production : - De services                                   |                             |                |                  |                  |
| Produits intermédiaires et finis                             |                             |                |                  |                  |
| Marchandises                                                 |                             |                |                  |                  |
| Avances et acomptes versés sur commandes                     |                             |                |                  |                  |
| <b>Créances</b>                                              |                             |                |                  |                  |
| Clients et comptes rattachés                                 | 438 778                     | 14 508         | 424 270          | 410 100          |
| Autres                                                       | 360 731                     |                | 360 731          | 22 550           |
| Capital souscrit et appelé, non versé                        |                             |                |                  |                  |
| <b>Valeurs mobilières de placement</b>                       |                             |                |                  |                  |
| Actions propres                                              |                             |                |                  |                  |
| Autres titres                                                | 300 000                     |                | 300 000          |                  |
| <b>Instruments de trésorerie</b>                             |                             |                |                  |                  |
| <b>Disponibilités</b>                                        | <b>128 774</b>              |                | <b>128 774</b>   | <b>599 393</b>   |
| <b>Charges constatées d'avance</b>                           | <b>13 502</b>               |                | <b>13 502</b>    | <b>11 974</b>    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                       | <b>1 241 785</b>            | <b>14 508</b>  | <b>1 227 277</b> | <b>1 043 008</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                          |                             |                |                  |                  |
| Primes de remboursement des obligations                      |                             |                |                  |                  |
| Écart de conversion actif                                    |                             |                |                  |                  |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                           | <b>2 291 034</b>            | <b>303 181</b> | <b>1 987 853</b> | <b>1 686 076</b> |

## BILAN PASSIF

| Bilan Passif                                      | Du 01/07/2022 |           | Du 01/07/2021 |  |
|---------------------------------------------------|---------------|-----------|---------------|--|
|                                                   | Au 30/06/2023 |           | Au 30/06/2022 |  |
| <b>Capitaux propres</b>                           |               |           |               |  |
| Capital social ou individuel (dont versé)         | 476 600       | 476 600   | 476 600       |  |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport             |               |           |               |  |
| Écarts de réévaluation                            |               |           |               |  |
| Écart d'équivalence                               |               |           |               |  |
| - Légale                                          |               | 45 587    | 36 035        |  |
| Réserves :                                        |               |           |               |  |
| - Statutaires ou contractuelles                   |               |           |               |  |
| - Réglementées                                    |               |           |               |  |
| - Autres                                          |               | 689 698   | 508 221       |  |
| Report à nouveau                                  |               |           |               |  |
| <b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b> |               | 294 633   | 191 029       |  |
| Subventions d'investissement                      |               |           |               |  |
| Provisions réglementées                           |               |           |               |  |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                           |               | 1 516 513 | 1 211 885     |  |
| <b>Autres fonds propres</b>                       |               |           |               |  |
| Produits des émissions de titres participatifs    |               |           |               |  |
| Avances conditionnées                             |               |           |               |  |
| Autres                                            |               |           |               |  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                       |               |           |               |  |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>         |               |           |               |  |
| Provisions pour :                                 |               |           |               |  |
| - Risques                                         |               |           |               |  |
| - Charges                                         |               |           |               |  |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>         |               |           |               |  |
| <b>Emprunts et dettes</b>                         |               |           |               |  |
| Emprunts obligataires convertibles                |               |           |               |  |
| Autres emprunts obligataires                      |               |           |               |  |
| - Au près des établissements de crédit            |               |           | 6 582         |  |
| Emprunts et dettes :                              |               |           |               |  |
| - Financières diverses                            |               | 13 246    | 69 957        |  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  |               |           |               |  |
| - Fournisseurs et comptes rattachés               |               | 128 349   | 128 485       |  |
| Dettes :                                          |               |           |               |  |
| - Fiscales et sociales                            |               | 170 839   | 168 853       |  |
| - Sur immobilisations et comptes rattachés        |               | 138 900   |               |  |
| Autres dettes                                     |               |           | 1 320         |  |
| Instruments de trésorerie                         |               |           |               |  |
| Produits constatés d'avance                       |               |           |               |  |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES</b>                         |               | 451 934   | 375 195       |  |
| Écarts de conversion passif                       |               |           |               |  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                               |               | 1 957 853 | 1 587 082     |  |

## ANNEXES



## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2023 dont le total est de 1 957 853 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 294 633 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2022 au 30/06/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014
- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- Les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

**Faits caractéristiques** : Néant

**Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture** : Néant

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases soit la continuité de l'exploitation, la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, l'indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

**Immobilisations corporelles** : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

**Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement** :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Stocks** : Les stocks sont évalués suivant la méthode du "du dernier prix d'achat connu"

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks est comptabilisée lorsque la valeur brute est supérieure à la valeur réelle à la date de clôture.

**Créances et dettes** : Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

**Provisions** : La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

La société a procédé à l'acquisition de la société FERRIERE ET ASSOCIES pour un montant de 438 900 €. Cette société a versé un dividende de 300 000 €. La valeur d'utilité a été recalculée et une provision pour dépréciation de 242 000 € a été constatée.

**Changements de méthodes** : Il n'y a pas eu de changement de méthode au cours de l'exercice.

## ETAT DES IMMOBILISATIONS

| Immobilisations                                        | Valeur brute<br>en début d'exercice | Augmentations                  |                                    |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
|                                                        |                                     | Réévaluations<br>de l'exercice | Acquisitions<br>créances virements |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                   |                                     |                                |                                    |
| Frais d'établissement et de développement              |                                     |                                |                                    |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles          | 444 676                             |                                |                                    |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                   | <b>444 676</b>                      |                                |                                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                     |                                     |                                |                                    |
| Terrains                                               |                                     |                                |                                    |
| Constructions :                                        |                                     |                                |                                    |
| - Sur sol propre                                       |                                     |                                |                                    |
| - Sur sol d'autrui                                     |                                     |                                |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements constructions |                                     |                                |                                    |
| Installations :                                        |                                     |                                |                                    |
| - Techniques, matériel et outillage                    |                                     |                                |                                    |
| - Générales, agencements et aménagements divers        | 6 322                               |                                |                                    |
| Matériel :                                             |                                     |                                |                                    |
| - De transport                                         | 20 042                              |                                |                                    |
| - De bureau et informatique, mobilier                  | 21 734                              |                                | 2 328                              |
| Emballages récupérables et divers                      |                                     |                                |                                    |
| Immobilisations corporelles en cours                   |                                     |                                |                                    |
| Avances et acomptes                                    |                                     |                                |                                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                     | <b>48 098</b>                       |                                | <b>2 328</b>                       |
| <b>Immobilisations financières</b>                     |                                     |                                |                                    |
| Participations évaluées par mise en équivalence        |                                     |                                |                                    |
| Autres :                                               |                                     |                                |                                    |
| - Participations                                       | 87 824                              |                                | 438 900                            |
| - Titres immobilisés                                   |                                     |                                |                                    |
| Prêts et autres immobilisations financières            |                                     |                                |                                    |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                     | <b>87 824</b>                       |                                | <b>438 900</b>                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>580 598</b>                      |                                | <b>441 228</b>                     |

| Immobilisations                                 | Diminutions |              | Valeur brute<br>des immo.<br>en fin d'exercice | Réval. légale ou éval.<br>par mise en équival.<br>Val. d'origine des<br>immo. en fin d'ex. |
|-------------------------------------------------|-------------|--------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                 | Virements   | Cessions     |                                                |                                                                                            |
| Frais d'établissement et de développement       |             |              |                                                |                                                                                            |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles   |             |              | 444 676                                        |                                                                                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |             |              | <b>444 676</b>                                 |                                                                                            |
| Terrains                                        |             |              |                                                |                                                                                            |
| Constructions :                                 |             |              |                                                |                                                                                            |
| - Sur sol propre                                |             |              |                                                |                                                                                            |
| - Sur sol d'autrui                              |             |              |                                                |                                                                                            |
| - Gales, agencés et aménagt. const.             |             |              |                                                |                                                                                            |
| Installations :                                 |             |              |                                                |                                                                                            |
| - Techniques, matériel et outillage             |             |              |                                                |                                                                                            |
| - Gales, agencés et aménagt. divers             |             |              | 6 322                                          |                                                                                            |
| Matériel :                                      |             |              |                                                |                                                                                            |
| - De transport                                  |             |              | 20 042                                         |                                                                                            |
| - De bureau et informatique, mob.               |             | 2 577        | 21 485                                         |                                                                                            |
| Emballages récupérables et divers               |             |              |                                                |                                                                                            |
| Immobilisations corporelles en cours            |             |              |                                                |                                                                                            |
| Avances et acomptes                             |             |              |                                                |                                                                                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |             | <b>2 577</b> | <b>47 849</b>                                  |                                                                                            |
| Participations évaluées par mise en équivalence |             |              |                                                |                                                                                            |
| Autres :                                        |             |              |                                                |                                                                                            |
| - Participations                                |             |              | 526 724                                        |                                                                                            |
| - Titres immobilisés                            |             |              |                                                |                                                                                            |
| Prêts et autres immobilisations financières     |             |              |                                                |                                                                                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |             |              | <b>526 724</b>                                 |                                                                                            |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            |             | <b>2 577</b> | <b>1 019 249</b>                               |                                                                                            |

Commentaires : néant

## ETAT DES AMORTISSEMENTS

| Situations et mouvements de l'exercice                                 |                                |               |              |                           |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------|---------------------------|
| Immobilisations amortissables                                          | Montant au début de l'exercice | Augment.      | Diminuit.    | Montant en fin d'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                   |                                |               |              |                           |
| Frais d'établissement et développement                                 |                                |               |              |                           |
| Fonds commercial                                                       |                                |               |              |                           |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 16 131                         | 4 001         |              | 20 132                    |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                   | <b>16 131</b>                  | <b>4 001</b>  |              | <b>20 132</b>             |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                     |                                |               |              |                           |
| Terrains                                                               |                                |               |              |                           |
| Constructions : - Sur sol propre                                       |                                |               |              |                           |
| - Sur sol d'autrui                                                     |                                |               |              |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                |               |              |                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel             |                                |               |              |                           |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            | 950                            | 632           |              | 1 582                     |
| Matériel de transport                                                  | 8 935                          | 3 510         |              | 12 446                    |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 11 515                         | 3 574         | 2 577        | 12 513                    |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                |               |              |                           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                     | <b>21 400</b>                  | <b>7 716</b>  | <b>2 577</b> | <b>26 539</b>             |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                   | <b>37 531</b>                  | <b>11 717</b> | <b>2 577</b> | <b>46 671</b>             |

| Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Immobilisations amortissables                                                      | Dotations             |                |                            | Réprises              |                |                            | Mvt. net des amort. à la fin de l'ex. |
|                                                                                    | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |                                       |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                               |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Frais d'établissement et dvp.                                                      |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Fonds commercial                                                                   |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Autres postes d'immo. incorp.                                                      |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| <b>TOTAL</b>                                                                       |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                                 |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Terrains                                                                           |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Constructions : - Sur sol propre                                                   |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| - Sur sol d'autrui                                                                 |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions                                   |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Inst. techniques, mat. et outillage industriels                                    |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Inst. gales, agenc. et aménagements divers                                         |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Matériel de transport                                                              |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Mat. de bur. et informat., mob.                                                    |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Emballages récup. et divers                                                        |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| <b>TOTAL</b>                                                                       |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| Frais d'acqui. de titres de particip.                                              |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                               |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENUE</b>                                                     |                       |                |                            |                       |                |                            |                                       |

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices, | Montant net au début de l'exercice | Augment. | Dotations exercice aux amort. | Montant net en fin d'exercice. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-------------------------------|--------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                                              |                                    |          |                               |                                |
| Primes de remboursement des obligations                                           |                                    |          |                               |                                |
| Commentaires : néant                                                              |                                    |          |                               |                                |

## ETAT DES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS

| Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|

### Réglementées

- Reconstitution des gisements
- Provisions pour : - Investissements
- Hausse des prix
- Amortissements dérogatoires
- Provisions pour prêts d'installation
- Autres provisions réglementées

|                         |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES |  |  |  |  |
|-------------------------|--|--|--|--|

### Risques et charges

- Litiges
- Garanties données aux clients
- Pertes sur marché à terme
- Amendes et pénalités
- Pertes de change
- Provisions pour : - Pensions et obligations
- Impôts
- Renouvellement des immobilisations
- Gros entretien et grandes révisions
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer

Autres provisions pour risques et charges

|                                    |  |  |  |  |
|------------------------------------|--|--|--|--|
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES |  |  |  |  |
|------------------------------------|--|--|--|--|

| Nature des dépréciations | Montant au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la fin de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|
|--------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|

### Dépréciations

- Incorporelles
- Corporelles
- Immobilisations : - Titres mis en équivalence
- Titres de participation
- Financières

Sur stocks et en cours

Sur comptes clients

Autres provisions pour dépréciation

|                                            |  |         |  |         |
|--------------------------------------------|--|---------|--|---------|
| DÉPRÉCIATIONS                              |  | 250 508 |  | 250 508 |
| TOTAL GÉNÉRAL                              |  | 250 508 |  | 250 508 |
| - D'exploitation                           |  | 14 508  |  |         |
| Dont dotations et reprises : - Financières |  | 242 000 |  |         |
| - Exceptionnelles                          |  |         |  |         |

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

Commentaires : néant

## ETAT DES CRÉANCES

| Créances                                                                         | Montant brut   | Liquidité de l'actif     |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|
|                                                                                  |                | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| <b>De l'actif immobilisé</b>                                                     |                |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations                                         |                |                          |                         |
| Prêts (1) (2)                                                                    |                |                          |                         |
| Autres immobilisations financières                                               |                |                          |                         |
| <b>De l'actif circulant</b>                                                      |                |                          |                         |
| Clients douteux ou litigieux                                                     | 27 861         | 27 861                   |                         |
| Autres créances clients                                                          | 410 917        | 410 917                  |                         |
| Créances représentatives de titres prêtés                                        |                |                          |                         |
| Personnel et comptes rattachés                                                   |                |                          |                         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                    | 6 818          | 6 818                    |                         |
| Impôts sur les bénéfices                                                         |                |                          |                         |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                                       | 22 662         | 22 662                   |                         |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés                                     |                |                          |                         |
| Divers                                                                           |                |                          |                         |
| Groupe et associés (2)                                                           | 330 455        | 330 455                  |                         |
| Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | 796            | 796                      |                         |
| Charges constatées d'avance                                                      | 13 502         | 13 502                   |                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                     | <b>819 011</b> | <b>819 011</b>           |                         |

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Commentaires : néant

## ETAT DES DETTES

| Dettes                                                                      | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |                         |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
|                                                                             |                | Échéances à moins d'1 an      | Échéances à plus d'1 an | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (1)                                      |                |                               |                         |                           |
| Autres emprunts obligataires (1)                                            |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :                |                |                               |                         |                           |
| - A 1 an max. à l'origine                                                   |                |                               |                         |                           |
| - A plus d'1 an à l'origine                                                 |                |                               |                         |                           |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)                             |                |                               |                         |                           |
| Fournisseurs et comptes rattachés                                           | 128 349        | 128 349                       |                         |                           |
| Personnel et comptes rattachés                                              | 23 878         | 23 878                        |                         |                           |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                               | 25 857         | 25 857                        |                         |                           |
| Impôts sur les bénéfices                                                    | 18 906         | 18 906                        |                         |                           |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                                  | 100 049        | 100 049                       |                         |                           |
| Obligations cautionnées                                                     |                |                               |                         |                           |
| Autres impôts, taxes et assimilés                                           | 2 149          | 2 149                         |                         |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                             | 138 900        | 138 900                       |                         |                           |
| Groupe et associés (2)                                                      | 13 246         | 13 246                        |                         |                           |
| Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres) |                |                               |                         |                           |
| Dettes représentatives de titres empruntés                                  |                |                               |                         |                           |
| Produits constatés d'avance                                                 |                |                               |                         |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                                | <b>451 334</b> | <b>451 334</b>                |                         |                           |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Commentaires : néant

|                          | Libellé        | Montant |
|--------------------------|----------------|---------|
| Eléments achetés         |                |         |
|                          | Clientèle      | 320 875 |
|                          | Mati technique | 99 307  |
| Eléments réévalués       |                |         |
| Eléments reçus en apport |                |         |
|                          | TOTAL          | 320 875 |

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

| Postes concernés                                                                             | Nombre  | Valeur Nominale | Montant en Euros |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|
| 1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice             | 476 600 | 1.00000         | 476 600          |
| 2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice                                      |         |                 |                  |
| 3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice                                 |         |                 |                  |
| 4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3) | 476 600 | 1.00000         | 476 600          |

Commentaires : néant

## CHARGES À PAYER

(Article R123-189 du Code de Commerce)

| Charges à payer<br>inclues dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                              | 30/06/2023       | 30/06/2022       |
| Emprunts obligataires convertibles                           |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                                 |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit       |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                      |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                     | 47 317           | 61 825           |
| Dettes fiscales et sociales                                  | 30 684           | 33 603           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés              |                  |                  |
| Autres dettes                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>78 001</b>    | <b>95 428</b>    |

## DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

| Charges à payer<br>inclues dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                              | 30/06/2023       | 30/06/2022       |
| Emprunts obligataires convertibles                           |                  |                  |
| Autres emprunts obligataires                                 |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit       |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                      |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                     | 47 317           | 61 825           |
| 40810000 FOURNISS.FACT.NON PARVENUES                         | 47 317           | 61 825           |
| Dettes fiscales et sociales                                  | 30 684           | 33 603           |
| 42860000 PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER                         | 22 534           | 23 689           |
| 43860000 AUTR.CHARG.SOCIALES A PAYER                         | 6 842            | 7 421            |
| 44860000 AUTR.CHARG.FISCALES A PAYER                         | 1 308            | 2 493            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés              |                  |                  |
| Autres dettes                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>78 001</b>    | <b>95 428</b>    |

## PRODUITS À RECEVOIR

(Article R123-189 du Code de Commerce)

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                 | 30/06/2023       | 30/06/2022       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts                                                           |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           | 251 378          | 277 252          |
| Autres créances                                                 |                  | 1 440            |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités                                                  | 1 803            |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>253 181</b>   | <b>278 692</b>   |

## DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

| Produits à recevoir<br>inclus dans les postes suivants du bilan | Exercice clos le | Exercice clos le |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                 | 30/06/2023       | 30/06/2022       |
| Créances rattachées à des participations                        |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                       |                  |                  |
| Prêts                                                           |                  |                  |
| Autres immobilisations financières                              |                  |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                           | 251 378          | 277 252          |
| 41810000 FACTURES A ETABLIR                                     | 251 378          | 277 252          |
| Autres créances                                                 |                  | 1 440            |
| 40980000 RRR A OBTEN.AVOIR A RECEV                              |                  | 1 440            |
| Valeurs mobilières de placement                                 |                  |                  |
| Disponibilités                                                  | 1 803            |                  |
| 51870000 INTERETS A RECEVOIR                                    | 1 803            |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                    | <b>253 181</b>   | <b>278 692</b>   |

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATÉS D'AVANCE

| Produits constatés d'avance | Exercice clos le |  | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|--|------------------|
|                             | 30/06/2023       |  | 30/06/2022       |
| - D'exploitation            |                  |  |                  |
| Produits : - Financiers     |                  |  |                  |
| - Exceptionnels             |                  |  |                  |
| TOTAL                       |                  |  |                  |

| Charges constatées d'avance | Exercice clos le |        | Exercice clos le |
|-----------------------------|------------------|--------|------------------|
|                             | 30/06/2023       |        | 30/06/2022       |
| - D'exploitation            |                  | 13 502 | 11 974           |
| Charges : - Financières     |                  |        |                  |
| - Exceptionnelles           |                  |        |                  |
| TOTAL                       | 13 502           |        | 11 974           |

Commentaires : néant

## DOSSIER FISCAL



**ACEC BSR AUDIT**  
**Société par actions simplifiée au capital de 476.600 €**  
**Siège social : GUERET (23000) 8 avenue Pierre Mendes France**  
**807.876.529 RCS – GUERET**

**PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS  
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 DECEMBRE 2023**

**Exercice clos le 30 juin 2023**

---

**L'an deux mille vingt-trois,  
Le vingt-sept décembre,  
A 18 heures,**

Les associés de la société par actions simplifiée dénommée « ACEC BSR AUDIT », au capital social de 476.600 €, divisé en 476.600 actions de 1 € de nominal chacune, ayant son siège à GUERET (23000) 8 avenue Pierre Mendes France, se sont réunis au siège social, en assemblée générale ordinaire annuelle, sur la convocation du Président de la société faite conformément aux stipulations des statuts, pour délibérer sur l'ordre du jour suivant :

- Rapport de gestion établi par le Président sur les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2023,
- Approbation des comptes de l'exercice clos le 30 juin 2023 et quitus au Président,
- Affectation du résultat de l'exercice,
- Rapport spécial du Président sur les conventions visées aux articles L.227-10 du Code de Commerce et approbation desdites conventions.

Il a été établi une feuille de présence qui a été élargée par les associés présents ou représentés au moment de leur entrée en séance.

L'assemblée est présidée par Monsieur Adrien SAPELIER, en sa qualité de Président de la société.

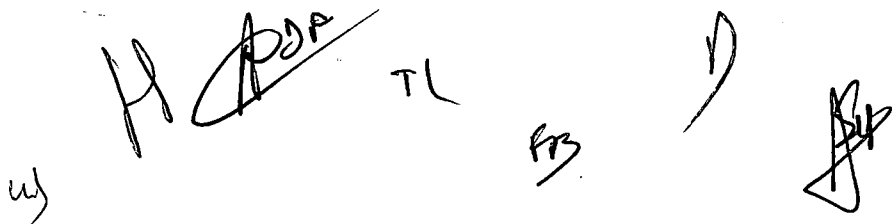
Monsieur Hervé GAUDON agissant en qualité de mandataire de ACEC DEVELOPPEMENT est désigné en qualité de scrutateurs.

Monsieur David FOULATIER est désigné comme secrétaire.

La feuille de présence, certifiée exacte par les membres du bureau, permet de constater que les associés présents ou ayant donné pouvoir possèdent 476.600 actions ayant le droit de vote, sur les 476.600 qui composent le capital social.

En conséquence, l'assemblée générale est régulièrement constituée et peut valablement délibérer.

Le Président dépose sur le bureau et met à la disposition de l'assemblée :



- les justificatifs des convocations régulières des associés,
- la feuille de présence et la liste des associés,
- l'inventaire et les comptes annuels comprenant le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés au 30 juin 2023,
- le rapport de gestion établi par le Président,
- le rapport du Président sur les conventions réglementées.
- un exemplaire des statuts de la société,
- le texte des résolutions soumises au vote de l'assemblée.

Le Président déclare que le texte des résolutions ainsi que tous les documents et informations leur permettant de se prononcer en toute connaissance de cause sur les résolutions présentées à leur approbation ont été communiqués aux associés qui en ont fait la demande, huit jours au moins avant la date de la présente assemblée, le tout conformément aux dispositions des statuts.

L'assemblée lui donne acte de ces déclarations et reconnaît la validité de la convocation.

Le Président rappelle ensuite l'ordre du jour sur lequel l'assemblée est appelée à délibérer.

Puis il présente et commente les comptes sociaux et donne lecture du rapport de gestion exposant l'activité au cours du dernier exercice écoulé, les résultats de cette activité et les progrès réalisés, les difficultés rencontrées et les perspectives d'avenir et donne connaissance du tableau faisant apparaître les résultats financiers.

Enfin, le Président donne lecture de rapport sur les conventions passées entre la société et ses dirigeants.

Cette lecture terminée, le Président déclare la discussion ouverte et offre la parole à toute personne qui désirerait la prendre.

Il fournit toutes précisions et explications complémentaires qui lui sont demandées.

Diverses observations sont échangées puis personne ne demandant plus la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

### **PREMIERE RESOLUTION**

L'assemblée générale ordinaire annuelle des associés, après avoir entendu la lecture du rapport de gestion établi par le Président, approuve ledit rapport ainsi que les comptes, soit le bilan, le compte de résultat et l'annexe, de l'exercice social clos le 30 juin 2023, tels qu'ils sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de 294.633 €.

En conséquence, l'assemblée donne au Président quitus entier et sans réserve de sa gestion pour l'exercice clos.

Elle prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne comprennent pas de dépenses non admises en déduction dans les charges déductibles au regard de l'article 39-4 du Code Général des Impôts.

**Cette résolution est adoptée à l'unanimité**

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, and initials "TL", "FD", "FR", and "WJ" on the right.

## **DEUXIEME RESOLUTION**

Sur la proposition qui lui est faite, l'assemblée générale ordinaire annuelle des associés décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos s'élevant à 294.633 €, de la manière suivante :

|                        |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|
| <b>Origine</b>         |                  |                  |
| Résultat de l'exercice |                  | 294.633 €        |
| <b>Affectation</b>     |                  |                  |
| Réserve légale         | 2.073 €          |                  |
| Autres réserves        | 292.560 €        |                  |
|                        | <hr/>            | <hr/>            |
| <b>Totaux</b>          | <b>294.633 €</b> | <b>294.633 €</b> |

L'assemblée Générale reconnaît en outre, conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, qu'il n'a été distribué aucun dividende au titre des trois précédents exercices.

**Cette résolution est adoptée à l'unanimité**

## **TROISIEME RESOLUTION**

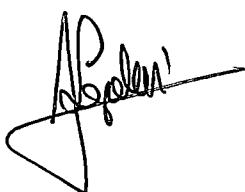
L'assemblée générale ordinaire annuelle des associés, après avoir entendu le rapport spécial du Président sur les conventions de la nature de celles visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce, approuve les conclusions dudit rapport mentionnant l'absence de convention nouvelle conclue au cours de l'exercice.

**Cette résolution est adoptée à l'unanimité**

L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par le Président et les associés.

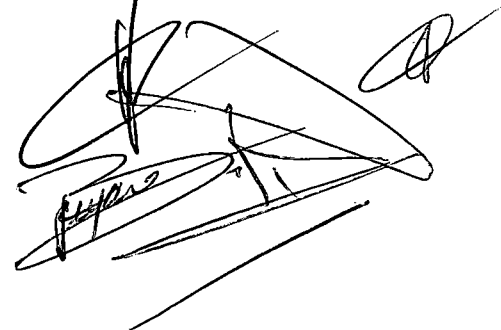
Le Président



Les Scrutateurs



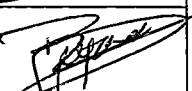
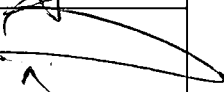
Les Associés



**ACEC BSR AUDIT**  
**Société par actions simplifiée au capital de 476.600 €**  
**Siège social : GUERET (23000) 8 avenue Pierre Mendès France**  
**807.876.529 RCS - GUERET**

**FEUILLE DE PRESENCE**

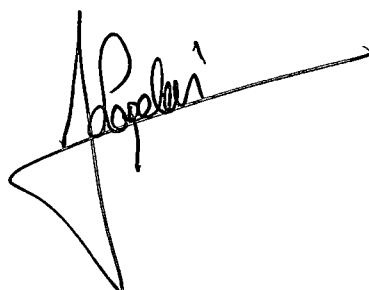
**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 27 DECEMBRE 2023**

| No. d'ordre | Nom Adresse                                                 | Nombre D'actions | Nombre de Voix | Signature                                                                             |
|-------------|-------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1)          | Mademoiselle Kathy DALOT                                    | 5.000            | 5.000          |    |
| 2)          | ACEC DEVELOPPEMENT<br>Représentée par Monsieur Hervé GAUDON | 233.298          | 233.298        |    |
| 3)          | Monsieur Serge KAPALA                                       | 36.676           | 36.676         |    |
| 4)          | Madame Florence BRIGAND                                     | 36.676           | 36.676         |    |
| 5)          | Monsieur Thierry LOUBOUTIN                                  | 30.039           | 30.039         |   |
| 6)          | ACEC BSR<br>Représentée par Monsieur Hervé GAUDON           | 121.533          | 121.533        |  |
| 7)          | Monsieur David FOULATIER                                    | 13.376           | 13.376         |  |
| 8)          | Monsieur Hervé GAUDON                                       | 1                | 1              |  |
| 9)          | Monsieur Adrien SAPELIER                                    | 1                | 1              |  |
|             | TOTAUX                                                      | 476.600          | 476.600        |                                                                                       |

Certifiée sincère et véritable la présente feuille de présence, arrêtée à ..... associés présents ou représentés, possédant ensemble ..... actions (nombre de pouvoirs annexés aux présentes : .....).

**Le Président**  
**Monsieur Adrien SAPELIER**

**Les Scrutateurs**

**Le Secrétaire**

