

EXEMPLAIRE GREFFE

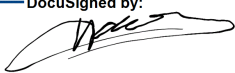
A2ROO

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros
Siège social : Rue Louis Blériot, ZAC du Forum,
44700 ORVAULT
421 249 244 RCS NANTES

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2023**

Copie certifiée conforme

Le Président
Monsieur Bertrand MACE

DocuSigned by:

CCA0D9B9B016487...



Compte de Résultat

1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	984 954		984 954	797 996
	Montant net du chiffre d'affaires	984 954		984 954	797 996
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 333	8 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			13 500	132 697
	Autres produits			9	51
	Total des produits d'exploitation (1)			1 005 796	938 743
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			329 503	92 362
	Impôts, taxes et versements assimilés			17 852	18 125
	Salaires et traitements			497 457	685 035
	Charges sociales du personnel			181 259	230 624
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			104	
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			14	13
	Total des charges d'exploitation (2)			1 026 189	1 026 160
RESULTAT D'EXPLOITATION				(20 393)	(87 417)



Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(20 393)	(87 417)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	249 954	554 877
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	330	
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	56 573	3 730
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		306 857	558 607
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	32 616	6 940
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		32 616	6 940
RESULTAT FINANCIER		274 241	551 667
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		253 848	464 251
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	1 764 675	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		160 000
	Total des produits exceptionnels	1 764 675	160 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		14
	Sur opérations en capital	55 000	160 000
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	55 000	160 014
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 709 675	(14)
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		47 301	(13 262)
TOTAL DES PRODUITS		3 077 328	1 657 350
TOTAL DES CHARGES		1 161 106	1 179 852
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 916 222	477 498
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		306 104	503 344
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		13 342	5 755

A2ROO

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros

Siège social : Rue Louis Blériot, ZAC du Forum,

44700 ORVAULT

421 249 244 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 28 JUIN 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élevant à 1 916 222,12 euros de la manière suivante :

À titre de dividendes 250 000,00 euros
Soit 5,00 euros par action

Le solde 1 666 222,12 euros

À porter en totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi, après affectation, à 4 044 486,68 euros.

Il est précisé que :

- Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 12 505,00 euros,
- Le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 237 495,00 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour et au plus tard le 30 septembre 2024.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1^{er} janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de

dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- Soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- Soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. À défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 décembre 2020 : Néant

Exercice clos le 31 décembre 2021 : 230 000,00 euros, soit 4,60 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 11 504,60 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 218 495,40 euros

Exercice clos le 31 décembre 2022 : 250 000,00 euros, soit 5,00 euros par titre

Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 12 505,00 euros

Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 237 495,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 juin 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Monsieur Bertrand MACE

DocuSigned by:

CCA0D9B9B016487 ...

In Extenso

Ouest Audit

A2ROO

Société par Actions Simplifiée

Rue Louis Blériot
ZAC du Forum
44700 ORVAULT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023



Écoute



Certification



Risque

In Extenso

Ouest Audit

1 rue Benjamin Franklin
CS 10047
44801 Saint-Herblain Cedex

Tél. : +33 (0)2 51 80 18 00
nantes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

A2ROO

Société par Actions Simplifiée

Rue Louis Blériot
ZAC du Forum
44700 ORVAULT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux associés,

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 A2ROO 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.

In Extenso

Ouest Audit

A2R00
Page 2

Indépendance

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

Justification des appréciations

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

Les titres de participation sont évalués et dépréciés sur la base de leur valeur d'inventaire selon les modalités décrites dans la note « Tests de dépréciation des titres de participation » du paragraphe des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives et sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à contrôler la cohérence des hypothèses retenues par la Direction et apprécier les données sur lesquelles se fondent ces valeurs d'inventaire.

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

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

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

In Extenso

Ouest Audit

A2R00
Page 4

- 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.

Nantes, le 28 juin 2024

Le commissaire aux comptes

In Extenso Ouest Audit

DocuSigned by:
Pascal POTIRON
36E8976B3F90413...

Pascal POTIRON



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	3 273	104	3 169	
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 889 445		3 889 445	3 449 445
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	3 000		3 000	
	Prêts	56 987		56 987	
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		3 952 705	104	3 952 601	3 449 445
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	488 684		488 684	313 781
	Autres créances	2 122 744		2 122 744	411 866
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	171 099		171 099	113 868
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	14 765		14 765	
	TOTAL (III)	2 797 292		2 797 292	839 514
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 749 997	104	6 749 893	4 288 959
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				9 148	
(3) dont créances à plus d'un an					



Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	762 245	762 245
	RESERVES		
	Réserve légale	76 225	76 225
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 378 265	2 150 766
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	1 916 222	477 498
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	5 132 956	3 466 734
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	501 445	8
	Emprunts et dettes financières divers (3)	716 881	609 482
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 140	13 666
	Dettes fiscales et sociales	325 342	197 940
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 129	1 129
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 616 937	822 225
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	6 749 893	4 288 959
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 916 222,12	477 498,37
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 616 937	822 225
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		501 445	8
(3) Dont emprunts participatifs			

IN EXTENSO OUEST AUDIT

Commissaire aux Comptes



Compte de Résultat1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	984 954		984 954	797 996
	Montant net du chiffre d'affaires	984 954		984 954	797 996
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 333	8 000
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			13 500	132 697
	Autres produits			9	51
Total des produits d'exploitation (1)				1 005 796	938 743
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			329 503	92 362
	Impôts, taxes et versements assimilés			17 852	18 125
	Salaires et traitements			497 457	685 035
	Charges sociales du personnel			181 259	230 624
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			104	
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
Dotations aux provisions					
Autres charges			14	13	
Total des charges d'exploitation (2)				1 026 189	1 026 160
RESULTAT D'EXPLOITATION				(20 393)	(87 417)

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Compte de Résultat2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(20 393)	(87 417)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	249 954	554 877
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	330	
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	56 573	3 730
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		306 857	558 607
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	32 616	6 940
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		32 616	6 940
RESULTAT FINANCIER		274 241	551 667
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		253 848	464 251
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	1 764 675	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		160 000
Total des produits exceptionnels		1 764 675	160 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		14
	Sur opérations en capital	55 000	160 000
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		55 000	160 014
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 709 675	(14)
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		47 301	(13 262)
TOTAL DES PRODUITS		3 077 328	1 657 350
TOTAL DES CHARGES		1 161 106	1 179 852
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 916 222	477 498
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		306 104	503 344
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		13 342	5 755



Faits caractéristiques

Le 1er février 2023, la société a cédé la totalité des 5 500 titres de la société A.M.E., représentant 27.5% du capital de cette dernière, pour un prix global de 1 764 675 euros.

Cette opération a généré une plus-value d'un montant de 1 709 675 euros.

En date du 30 mars 2023, la société A2ROO a acquis la totalité des actions composant le capital des sociétés VERT EVENT et VELO CONTACT. La société VELO HORIZON créée *ex-nihilo* et contrôlée par A2ROO à hauteur de 75% s'est substituée à cette dernière pour acquérir les actions.

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **6 749 893** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 077 328** euros et un total **charges** de **1 161 106** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 916 222** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les comptes annuels sont établis conformément au recueil des normes comptables françaises applicable aux comptes au 31 décembre 2023.

Les principales méthodes utilisées sont :

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau "Etat de l'actif immobilisé". Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories au sein du paragraphe ci-après.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Méthodes et durées d'amortissements pratiquées sur les biens neufs

Postes	Mode d'amortissement	Durée
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Linéaire	3 ans

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Règles et Méthodes Comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Impôt sur les sociétés - Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2016, la société A2ROO est société mère d'un groupe qui a opté pour le régime de l'intégration fiscale prévu dans le cadre de l'article 223 A du CGI, composé des sociétés MOTOREP, MOTORLAND, NANTES MOTO et ZE BIKE.

La différence entre l'impôt dû par les sociétés intégrées et l'impôt du groupe déterminé à partir du résultat d'ensemble aboutissant soit à une économie d'impôt soit à une charge d'impôt complémentaire est enregistrée par la société mère.

Tests de dépréciation des titres de participation

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, diminué des éventuelles dépréciation constituées dès lors que la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable.

A chaque clôture, la valeur d'inventaire est déterminée par référence à la quote-part des valeurs d'entreprises minorées des dettes nettes des sociétés du groupe pour les sociétés concernées.

La valeur d'entreprise des sociétés est calculée à partir des flux de trésorerie nets futurs actualisés. Le taux d'actualisation utilisé est déterminé à partir du coût moyen du capital reflétant les appréciation actuelles du marché de la valeur temps, de l'argent et des risques spécifiques aux activités des sociétés évaluées.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier			3 273			3 273
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			3 273			3 273
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	3 449 445		495 000		55 000	3 889 445
	Autres titres immobilisés			3 000			3 000
	Prêts et autres immobilisations financières			66 000		9 013	56 987
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 449 445		564 000		64 013	3 949 432
TOTAL		3 449 445		567 273		64 013	3 952 705

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier		104		104
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		104		104
TOTAL			104		104

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	56 987	9 148	47 839
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	488 684	488 684	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	728	728	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	17 274	17 274	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 103 817	2 103 817	
	Débiteurs divers	924	924	
	Charges constatées d'avances	14 765	14 765	
	TOTAL DES CREANCES	2 683 180	2 635 341	47 839
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	56 987		

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	501 445	501 445		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	72 140	72 140		
	Personnel et comptes rattachés	44 513	44 513		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 704	83 704		
	Impôts sur les bénéfices	104 091	104 091		
	Taxes sur la valeur ajoutée	82 253	82 253		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 781	10 781		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	716 881	716 881		
	Autres dettes	1 129	1 129		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 616 937	1 616 937		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	13			

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		489 208
Autres créances clients		487 841
Clients - Factures à établir	487 841	
Autres créances		1 367
Fournisseurs - avoirs non reçus	216	
Org. sociaux - Produits à recevoir	728	
Banque - Produits à recevoir	423	



Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		80 289
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 445
Banque - Intérêts courus	1 445	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 580
Fournisseurs - Factures non parvenues	10 580	
Dettes fiscales et sociales		68 265
Personnel - Provision congés payés	44 166	
Personnel - Frais de déplacement	347	
Org. sociaux - Charges à payer	16 454	
Etat - Charges à payer	7 298	

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	762 245				762 245
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	76 225				76 225
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 150 766	227 498			2 378 265
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	477 498	(477 498)		1 916 222	1 916 222
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	3 466 734	(250 000)		1 916 222	5 132 956

Date de l'assemblée générale 29/06/2023

Dividendes attribués 250 000

¹dont dividende provenant du résultat n-1 250 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 216 734

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 216 734

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 1 666 222

IN EXTENSO OUEST AUDIT

Commissaire aux Comptes



Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Caution MOTORLAND		1 125 000	
Caution VELO HORIZON		575 000	
		1 700 000	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		1 700 000	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Commentaires engagements financiers

Engagements de caution

Les engagements de caution de la société sont les suivants :

Pour le compte de la société **MOTORLAND** :

1- Organisme : WELLS FARGO BANK INTERNATIONAL UNILIMITED COMPAGNY

Objet : Contrat de distribution INDIAN et TRIUMPH

Montant : 1 000 000 euros

2- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Contrat de distribution KTM

Montant : 50 000 euros

3- Organisme : CIC OUEST

Objet : Contrat de distribution KYMCO

Montant : 40 000 euros

4- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Contrat de distribution ROYAL ENFIELD

Montant : 35 000 euros

Pour le compte de la société **VELO HORIZON** :

1- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Billet de trésorerie - Caution solidaire

Montant : 100 000 euros

2- Organisme : CIC

Objet : Billet de trésorerie - Caution solidaire

Montant : 100 000 euros

3- Organisme - CREDIT AGRICOLE

Objet : Emprunt bancaire - Caution solidaire

Montant : 375 000 euros

Engagements en matière de pensions, compléments de retraites et indemnités assimilées

La gestion externe des régimes de retraite est assurée par une caisse de retraite. Elle se traduit par le versement de primes destinées à couvrir les engagements de retraite de l'entreprise.

IN EXTENSO OUEST AUDIT
Commissaire aux Comptes



Effectif moyen

		31/12/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3
	Professions intermédiaires		4
	Employés		2
	Ouvriers		
	TOTAL		9



Filiales et participations

11

	31/12/2023	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
MOTOREP - Comptes au 31/12/2023		400 000	1 717 016	99,95	1 750 759	1 750 759
NANTES MOTO - Comptes au 31/12/2023		210 000	1 124 131	99,99	995 132	995 132
ZE BIKE - Comptes au 31/12/2023		40 000	851 469	99,95	39 980	39 980
MOTORLAND - Comptes au 31/12/2023		206 400	820 126	99,81	608 573	608 573
VELO HORIZON - Comptes au 30/09/2023		660 000	632 051	75,00	495 000	495 000
2. Participations (10 à 50 %)						

EXEMPLAIRE GREFFE

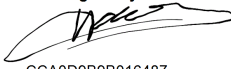
A2ROO

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros
Siège social : Rue Louis Blériot, ZAC du Forum,
44700 ORVAULT
421 249 244 RCS NANTES

**BILAN ACTIF – PASSIF DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2023**

Copie certifiée conforme

Le Président
Monsieur Bertrand MACE

DocuSigned by:

CCA0D9B9B016487...



Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	3 273	104	3 169	
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	3 889 445		3 889 445	3 449 445
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	3 000		3 000	
	Prêts	56 987		56 987	
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		3 952 705	104	3 952 601	3 449 445
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	488 684		488 684	313 781
	Autres créances	2 122 744		2 122 744	411 866
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	171 099		171 099	113 868
	Charges constatées d'avance	14 765		14 765	
	TOTAL (III)	2 797 292		2 797 292	839 514
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 749 997	104	6 749 893	4 288 959
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				9 148	
(3) dont créances à plus d'un an					



Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	762 245	762 245
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	76 225	76 225
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	2 378 265	2 150 766
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	1 916 222	477 498
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	5 132 956	3 466 734
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	501 445	8
	Emprunts et dettes financières divers (3)	716 881	609 482
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 140	13 666
	Dettes fiscales et sociales	325 342	197 940
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 129	1 129
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 616 937	822 225
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	6 749 893	4 288 959
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 916 222,12	477 498,37
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 616 937	822 225
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	501 445	8
(3)	Dont emprunts participatifs		

EXEMPLAIRE GREFFE

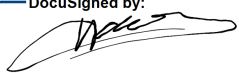
A2ROO

Société par actions simplifiée au capital de 762 245 euros
Siège social : Rue Louis Blériot, ZAC du Forum,
44700 ORVAULT
421 249 244 RCS NANTES

**ANNEXES DES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DÉCEMBRE 2023**

Copie certifiée conforme

Le Président
Monsieur Bertrand MACE

DocuSigned by:

CCA0D9B9B016487...



Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **6 749 893** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 077 328** euros et un total **charges** de **1 161 106** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 916 222** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les comptes annuels sont établis conformément au recueil des normes comptables françaises applicable aux comptes au 31 décembre 2023.

Les principales méthodes utilisées sont :

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau "Etat de l'actif immobilisé". Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories au sein du paragraphe ci-après.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Méthodes et durées d'amortissements pratiquées sur les biens neufs

Postes	Mode d'amortissement	Durée
Matériel de bureau, informatique et mobilier	Linéaire	3 ans

Créances et dettes

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

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

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

Disponibilités

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



Règles et Méthodes Comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Impôt sur les sociétés - Intégration fiscale

Depuis le 1er janvier 2016, la société A2ROO est société mère d'un groupe qui a opté pour le régime de l'intégration fiscale prévu dans le cadre de l'article 223 A du CGI, composé des sociétés MOTOREP, MOTORLAND, NANTES MOTO et ZE BIKE.

La différence entre l'impôt dû par les sociétés intégrées et l'impôt du groupe déterminé à partir du résultat d'ensemble aboutissant soit à une économie d'impôt soit à une charge d'impôt complémentaire est enregistrée par la société mère.

Tests de dépréciation des titres de participation

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport, diminué des éventuelles dépréciation constituées dès lors que la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable.

A chaque clôture, la valeur d'inventaire est déterminée par référence à la quote-part des valeurs d'entreprises minorées des dettes nettes des sociétés du groupe pour les sociétés concernées.

La valeur d'entreprise des sociétés est calculée à partir des flux de trésorerie nets futurs actualisés. Le taux d'actualisation utilisé est déterminé à partir du coût moyen du capital reflétant les appréciation actuelles du marché de la valeur temps, de l'argent et des risques spécifiques aux activités des sociétés évaluées.



Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier			3 273			3 273
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			3 273			3 273
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	3 449 445		495 000		55 000	3 889 445
Autres titres immobilisés			3 000			3 000
Prêts et autres immobilisations financières			66 000		9 013	56 987
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 449 445		564 000		64 013	3 949 432
TOTAL	3 449 445		567 273		64 013	3 952 705



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier		104		104
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		104		104
TOTAL			104		104

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							



Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	56 987	9 148	47 839
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	488 684	488 684	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	728	728	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	17 274	17 274	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 103 817	2 103 817	
	Débiteurs divers	924	924	
	Charges constatées d'avances	14 765	14 765	
	TOTAL DES CREANCES	2 683 180	2 635 341	47 839
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	56 987		

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	501 445	501 445		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1)(2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	72 140	72 140		
	Personnel et comptes rattachés	44 513	44 513		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 704	83 704		
	Impôts sur les bénéfices	104 091	104 091		
	Taxes sur la valeur ajoutée	82 253	82 253		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 781	10 781		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	716 881	716 881		
	Autres dettes	1 129	1 129		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 616 937	1 616 937		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	13			



Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		489 208
Autres créances clients		487 841
Clients - Factures à établir	487 841	
Autres créances		1 367
Fournisseurs - avoirs non reçus	216	
Org. sociaux - Produits à recevoir	728	
Banque - Produits à recevoir	423	



Charges à payer

		31/12/2023
Total des Charges à payer		80 289
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 445
Banque - Intérêts courus	1 445	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 580
Fournisseurs - Factures non parvenues	10 580	
Dettes fiscales et sociales		68 265
Personnel - Provision congés payés	44 166	
Personnel - Frais de déplacement	347	
Org. sociaux - Charges à payer	16 454	
Etat - Charges à payer	7 298	



Capital social

		31/12/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		50 000,00	15,2449	762 245,09



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/12/2023
Capital social	762 245				762 245
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	76 225				76 225
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	2 150 766	227 498			2 378 265
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	477 498	(477 498)		1 916 222	1 916 222
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	3 466 734	(250 000)		1 916 222	5 132 956

Date de l'assemblée générale 29/06/2023

Dividendes attribués 250 000

¹dont dividende provenant du résultat n-1 250 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 3 216 734

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 3 216 734

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 1 666 222



Engagements financiers

	31/12/2023	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Caution MOTORLAND		1 125 000	
Caution VELO HORIZON		575 000	
		1 700 000	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		1 700 000	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			



Commentaires engagements financiers

Engagements de caution

Les engagements de caution de la société sont les suivants :

Pour le compte de la société **MOTORLAND** :

1- Organisme : WELLS FARGO BANK INTERNATIONAL UNILIMITED COMPAGNY

Objet : Contrat de distribution INDIAN et TRIUMPH

Montant : 1 000 000 euros

2- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Contrat de distribution KTM

Montant : 50 000 euros

3- Organisme : CIC OUEST

Objet : Contrat de distribution KYMCO

Montant : 40 000 euros

4- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Contrat de distribution ROYAL ENFIELD

Montant : 35 000 euros

Pour le compte de la société **VELO HORIZON** :

1- Organisme : CREDIT AGRICOLE

Objet : Billet de trésorerie - Caution solidaire

Montant : 100 000 euros

2- Organisme : CIC

Objet : Billet de trésorerie - Caution solidaire

Montant : 100 000 euros

3- Organisme - CREDIT AGRICOLE

Objet : Emprunt bancaire - Caution solidaire

Montant : 375 000 euros

Engagements en matière de pensions, compléments de retraites et indemnités assimilées

La gestion externe des régimes de retraite est assurée par une caisse de retraite. Elle se traduit par le versement de primes destinées à couvrir les engagements de retraite de l'entreprise.



Effectif moyen

		31/12/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3
	Professions intermédiaires		4
	Employés		2
	Ouvriers		
	TOTAL		9



Filiales et participations

11

	31/12/2023	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
MOTOREP - Comptes au 31/12/2023		400 000	1 717 016	99,95	1 750 759	1 750 759
NANTES MOTO - Comptes au 31/12/2023		210 000	1 124 131	99,99	995 132	995 132
ZE BIKE - Comptes au 31/12/2023		40 000	851 469	99,95	39 980	39 980
MOTORLAND - Comptes au 31/12/2023		206 400	820 126	99,81	608 573	608 573
VELO HORIZON - Comptes au 30/09/2023		660 000	632 051	75,00	495 000	495 000
2. Participations (10 à 50 %)						