

Bordereau attestant l'exactitude des informations - CAEN - 1402 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 12/08/2024 - 8269 - 2012 B 00825 - 753 102 599 - 2A EXPERT RH

SARL 2A Expert RH

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	10 850	7 678	3 171	
		Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		10 850	7 678	3 171	
	Immobilisations corporelles	Terrains	5 829	1 276	4 553	5 136
		Constructions				
		Inst. techniques, mat. out. industriels	45 186	38 474	6 712	11 898
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
TOTAL		51 016	39 751	11 265	17 034	
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
Autres immobilisations financières	20 208		20 208	5 140		
TOTAL		20 208		20 208	5 140	
Total de l'actif immobilisé		82 074	47 429	34 645	22 174	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production de biens				
		En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	TOTAL					
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances ⁽³⁾	Clients et comptes rattachés	1 513 317		1 513 317	3 255 388	
	Autres créances	1 135 447		1 135 447	800 352	
	Capital souscrit et appelé, non versé					
TOTAL		2 648 764		2 648 764	4 055 741	
Divers	Valeurs mobilières de placement					
	(dont actions propres :)					
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		196 350		196 350	696 086	
TOTAL		196 350		196 350	696 086	
Charges constatées d'avance		9 758		9 758	9 681	
Total de l'actif circulant		2 854 874		2 854 874	4 761 509	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écart de conversion actif						
TOTAL DE L'ACTIF		2 936 948	47 429	2 889 519	4 783 684	
Renvois :	(1) Dont droit au bail					
	(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières			11 568	5 140	
	(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients	

SARL 2A Expert RH

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Capitaux propres	Capital (dont versé : 108 000)	108 000	80 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	389 659	
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	8 000	8 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	265 976	239 396
	Report à nouveau	106 605	106 605
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-162 245	26 579	
Situation nette avant répartition	715 995	460 581	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées			
Total	715 995	460 581	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	166 602	232 606
	Emprunts et dettes financiers divers (3)	12 494	48 588
	Total	179 096	281 195
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	157 241	211 955
	Dettes fiscales et sociales	1 802 662	1 711 492
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	34 523	2 118 459	
Instruments de trésorerie			
Total	1 994 427	4 041 906	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes et des produits constatés d'avance	2 173 523	4 323 102	
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF	2 889 519	4 783 684	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	113 662	215 191	
à moins d'un an	2 059 860	4 107 911	
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Événements principaux

Le résultat de l'exercice est impacté par des reprises de provisions sur la formation professionnelle continue et sur des dépenses de formation.

Aucun autre événement ni fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

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

Changement de présentation

Au niveau des comptes de Factor, les sommes versées par le Factor étaient comptabilisées au passif, dans un compte acheteur Factor. Le règlement comptable nécessite une comptabilisation en déduction des comptes clients. Ce changement a été effectué sur l'année.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement - TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles - TOTAL II	6 280	4 570		10 850
Corporelles	Terrains				
	Construction sur sol propre				
	Construction sur sol d'autrui				
	Inst. gales, agenct et am. des constructions	5 830			5 830
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Installations générales, agencements, aménagements divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et mobilier informatique	44 168	1 018		45 186
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL III		49 998	1 018		51 016
Financière	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	5 140	15 068		20 208
TOTAL IV		5 140	15 068		20 208
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		61 418	20 656		82 075

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II	6 280	1 398		7 678
Terrains				
Constructions	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	694	583	1 277
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 270	6 204	38 474
	Emballages récupérables et divers			
TOTAL III	32 964	6 787		39 751
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)	39 244	8 185		47 429

2.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 à 50 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

2.2 Actif circulant

2.2.1 Actif circulant/dépréciations

2.2.1.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks				
Créances				
Autres				
TOTAL				

2.3 Capitaux propres

2.3.1 Capital social

Les mouvements de l'exercice sont décrits ci-après	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	8 000	80 000
Mouvements : Augmentation de capital en numéraire	2 800	28 000
Position fin de l'exercice	10 800	108 000

2.3.2 Variation des capitaux propres

Libellés	N-1	+	-	N
Capital	80 000	28 000		108 000
Réserves, primes et écarts	247 396	416 240		663 636
Report à nouveau	106 606			106 606
Résultat	26 580		188 826	-162 246
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Autres				
TOTAL	460 582	444 240	188 826	715 996

2.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières		20 208	11 568	8 640
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients		2 958 067	2 958 067	
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*			
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		105 937	105 937	
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	17 614	17 614	
		Taxe sur la valeur ajoutée	19 418	19 418	
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			
		Divers	5 775	5 775	
	Groupe et associés				
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		986 703	986 703	
Charges constatées d'avance		9 759	9 759		
TOTAL		4 123 481	4 114 841	8 640	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine				
	à plus d'1 an à l'origine	166 602	65 434	65 434	
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		157 241	157 241		
Personnel et comptes rattachés		522 041	522 041		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux		270 854	270 854		
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxe sur la valeur ajoutée	854 866	854 866		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	154 902	154 902		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés		12 494		12 494	
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		1 479 272	1 479 272		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie					
Produits constatés d'avance					
TOTAL		3 618 272	3 504 610	77928	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	66 004
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	12 771

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Impôt sur les bénéfices

3.1.1 Ventilation

		Résultat courant	Résultat exceptionnel
Résultat avant impôts		-162 246	
Impôt au taux de :	-		
Impôt sur PVL			
Résultat après impôts		-162 246	

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

4 Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

4.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas son engagement. Les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après. Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective du travail temporaire.

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 22 454 € au 31/12/2023.

Cet engagement est estimé selon la Recommandation selon la Recommandation ANC 2013-02.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3,40 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 2 %

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover, ce sont les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.

Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

Le pourcentage de cotisations/contributions sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 45 %.

5 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	<i>Personnel salarié</i>
Permanents	16
Intérimaires	179
TOTAL	195

2A EXPERT RH
Société à responsabilité limitée
Capital social : 121.340 €
Siège social : Pépinière d'entreprises – Parc Tertiaire
2, impasse Jeanne d'Aché 14400 Vaucelles
753 102 599 RCS Caen
(la « Société »)

EXTRAIT DES DECISIONS UNANIMES DES ASSOCIES
EN DATE DU 28 JUIN 2024

L'an deux mille vingt-quatre,
Le vingt-huit juin,

Les soussignés,

1. **MONSIEUR GWENAËL CACHARD,**
Propriétaire de 400 parts sociales numérotées de 1 à 400 inclus,
2. **MONSIEUR GUILLAUME GAUTIER-LAIR,**
Propriétaire de 3.600 parts sociales numérotées de 401 à 4.000 inclus,
3. **MONSIEUR CEDRIC NOUVELOT,**
Propriétaire de 1.200 parts sociales numérotées de 5.701 à 6.900 inclus,
4. **NCVM INVEST**
Propriétaire de 4.200 parts sociales, numérotées de 4.001 à 5.700 inclus, de 6.901 à 8.000 inclus, de 8.001 à 9.400 inclus et de 10.801 à 12.134 inclus,
5. **GAUJUMADEL**
Propriétaire de 1.400 parts sociales, numérotées de 9.401 à 10.800 inclus,

(les « Associés »)

détenant ensemble la totalité des 12.134 parts sociales (les « **Parts Sociales** ») représentant l'intégralité du capital social et des droits de vote de la Société,

ont pris ensemble, sous la forme d'un consentement unanime sous seing-privé conformément à l'article 20 des statuts de la Société et aux dispositions de l'article L223-27 du Code de Commerce, les décisions énoncées aux présentes.

.../...

ORDRE DU JOUR

.../...

- Approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et quitus à la gérance ;
- Affectation du résultat de l'exercice ;

.../...

- Pouvoir pour les formalités

PREMIERE DECISION***Approbation des comptes sociaux de l'exercice clos au 31 décembre 2023***

Les associés, connaissance prise du rapport de gestion et du rapport général du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023, approuvent ces comptes, tels qu'établis, lesdits comptes se soldant par une perte de (162.245) €.

Les associés approuvent également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans le rapport de gestion.

Les associés donnent au gérant, Monsieur Guillaume Gautier-Lair, quitus entier et sans réserve de l'exécution de son mandat pour l'exercice écoulé.

Cette décision est adoptée, à l'unanimité, par les associés.

DEUXIEME DECISION***Affectation du résultat***

Les associés décident d'affecter la perte de l'exercice, s'élevant à (162.245) € en totalité au compte « report à nouveau », lequel ressortira, après affectation, à la hauteur de (55.640) €.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, les associés constatent que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Date de clôture de l'exercice	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes	Autres revenus distribués	
31/12/2022	-	-	-
31/12/2021	64 000 euros	-	16 000 euros
31/12/2020	-	-	-

Cette décision est adoptée, à l'unanimité, par les associés.

.../...

SIXIEME DECISION***Pouvoir pour formalités***

Les associés confèrent tous pouvoirs au porteur d'un original, d'un extrait ou d'une copie des présentes à l'effet d'accomplir toutes les formalités de publicité qu'il appartiendra.

Cette décision est adoptée, à l'unanimité, par les associés.

Pour Certification conforme

 *Guillaume Gautier Lair*

Monsieur Guillaume Gautier-Lair

En qualité d'associé et de gérant de la Société