

Actif			Au 31/08/2024			Au 31/08/2023	
			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					
		Fonds commercial (1)	609 810		609 810	609 810	
		Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		TOTAL	609 810		609 810	609 810	
		Terrains					
		Constructions					
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Inst. techniques, mat. out. industriels	10 018	5 779	4 238	5 542	
		Autres immobilisations corporelles	299 650	122 988	176 661	207 483	
		Immobilisations en cours					
		Avances et acomptes					
		TOTAL	309 668	128 768	180 900	213 025	
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations évaluées par équivalence						
	Autres participations	51 281		51 281	39 885		
	Créances rattachées à des participations						
	Titres immob. de l'activité de portefeuille						
	Autres titres immobilisés						
Immobilisations financières ⁽²⁾	Prêts						
	Autres immobilisations financières	6 759		6 759	6 090		
	TOTAL	58 040		58 040	45 975		
	Total de l'actif immobilisé		977 519	128 768	848 751	868 811	
	Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens							
En cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises			132 854		132 854	148 231	
Créances ⁽³⁾		TOTAL	132 854		132 854	148 231	
		Avances et acomptes versés sur commandes		256		256	700
		Divers	Clients et comptes rattachés	43 221		43 221	31 991
			Autres créances	32 991		32 991	34 153
			Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers	TOTAL	76 213		76 213	66 144		
	Valeurs mobilières de placement	195 000		195 000			
	(dont actions propres :)						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	249 621		249 621	467 551		
TOTAL		444 621		444 621	467 551		
Charges constatées d'avance		18 686		18 686	9 830		
Total de l'actif circulant		672 631		672 631	692 458		
Frais d'émission d'emprunts à étaler							
Primes de remboursement des emprunts							
Écarts de conversion actif							
TOTAL DE L'ACTIF			1 650 151	128 768	1 521 382	1 561 269	
Renvois :							
(1) Dont droit au bail							
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières						6 090	
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)							
Clause de réserve de propriété			Immobilisations	Stocks	Créances clients		

Passif		Au 31/08/2024	Au 31/08/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 160 000)	160 000	160 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	16 000	16 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	452 232	318 332
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	288 609	333 899
	Situation nette avant répartition	916 842	828 232
	Subvention d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total		916 842	828 232
Provisions	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	267 599	379 188
	Emprunts et dettes financières divers (3)	169 100	161 643
	Total	436 699	540 832
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	8 815	5 580
Produits constatés d'avance	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 604	68 175
	Dettes fiscales et sociales	90 995	117 017
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	426	1 430
	Instruments de trésorerie		
Total		159 025	186 624
Total des dettes et des produits constatés d'avance		604 540	733 036
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		1 521 382	1 561 269
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) dont emprunts participatifs	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier	20 268	28 224
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an à moins d'un an	155 318	267 599
		440 407	459 857

SAS A2S

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture :
31/08/2024



Table des matières

1. Faits caractéristiques de l'exercice	3
2. Principes, règles et méthodes comptables	3
3. Informations relatives aux postes du bilan	3
3.1. Actif immobilisé.....	3
3.2. Actif circulant	8
3.3. Autres informations sur l'actif.....	9
3.4. Passif	12
3.4.1. Capitaux propres	12
3.4.2. Autres informations sur le passif.....	13
4. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	16
4.1. Dettes garanties par des sûretés réelles.....	16
4.2. Engagements financiers donnés et reçus	17
4.3. Engagements pris en matière de crédit-bail	18

1. Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun événement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables modifiant le règlement n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Seules sont exprimées les informations significatives.

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

3. Informations relatives aux postes du bilan

3.1. 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 coûts d'entrée d'une immobilisation incorporelle correspondent aux seuls coûts directs attribuables au projet.

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.

Un actif immobilisé est amortissable lorsque sa durée d'utilisation est limitée.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué à la clôture des comptes (article 214-15 du PCG). La valeur nette comptable de l'actif est alors comparée à sa valeur actuelle.

Immobilisations financières :

Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition constitué du prix d'achat augmenté des coûts directement attribuables.

Les actifs acquis par voie d'apport sont comptabilisés à la valeur figurant dans le traité d'apport.

Une provision est constatée lorsque la valeur d'utilité des titres devient inférieure à la valeur comptable. L'écart constaté fait l'objet d'une dépréciation des titres, puis, si nécessaire, des créances détenues sur la filiale et éventuellement complétée d'une provision pour risques et charges.

3.1.1. État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorp.	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	609 810	-	-	609 810
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	-	-	-	-
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencts et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 018	-	-	10 018
	Installations générales, agencements, aménagements divers	254 788	-	-	254 788
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et mobilier informatique	44 862	-	-	44 862
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	TOTAL III	309 668	-	-	309 668
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	39 885	11 396	-	51 281
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immobilisations financières	6 090	670	-	6 760
TOTAL IV		45 975	12 065	-	58 041
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		965 454	12 065	-	977 519

3.1.2. Amortissements de l'actif immobilisé

L'amortissement pratiqué, qu'il soit linéaire ou dégressif, est équivalent à un amortissement calculé sur la durée d'utilisation réelle du bien.

Les durées moyennes d'amortissement retenues pour les principaux types d'immobilisations sont les suivantes :

- Installations techniques, matériels et outillages industriels : 7 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 7 à 15 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

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		-	-	-	-
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	-	-	-	-
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agcts et amgts constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 475	1 304	-	5 780
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	73 969	24 751	-	98 720
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 198	6 070	-	24 269
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		96 643	32 126	-	128 768
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		96 643	32 126	-	128 768

3.1.3. Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

Fonds commercial

Le fonds commercial est composé principalement de la clientèle, de l'achalandage, de l'enseigne, du nom commercial et, plus largement, des parts de marché.

Il est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée. Cette présomption est réfutable lorsque sa durée d'utilisation est limitée en fonction de critères liés à son utilisation. Il est alors amorti sur sa durée d'utilisation ou si celle-ci ne peut être déterminée de façon fiable, sur une durée de 10 ans.

Le fonds commercial non amorti fait l'objet d'un test annuel de dépréciation.

Le fonds commercial amorti fait l'objet d'un test de dépréciation uniquement en présence d'un indice de perte de valeur à la clôture.

Les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises au résultat.

3.2. Actif circulant

3.2.1. Stocks et en-cours

Les stocks sont valorisés à leur coût d'acquisition par application de la méthode du premier entré, premier sorti.

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables à l'acquisition des produits finis, des matières premières et des services. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production, qui comprend les consommations, les charges directes et les charges indirectes de production, ainsi que les amortissements des biens concourant à la production. En revanche, le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks. Les coûts d'emprunt ne sont pas inclus dans le coût des stocks.

Lorsque la valeur brute déterminée suivant les modalités précédentes est supérieure au cours du jour ou à la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, une dépréciation des stocks est comptabilisée pour le montant de la différence.

3.3. Autres informations sur l'actif

3.3.1. État des échéances des créances 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	6 760	6 760	-
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	43 222	43 222	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée	-	-
	Personnel et comptes rattachés	-	-	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	3 508	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-
		Divers	-	-
	Groupe et associés	-	-	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	29 483	29 483	-
	Charges constatées d'avance	18 687	18 687	-
TOTAL		101 659	101 659	-

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

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation au cas par cas.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur nominale et/ou lorsque des difficultés de recouvrement sont clairement identifiées.

3.3.2. Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance	18 686		

3.3.3. Produits à recevoir

Libellés	Montant
INTÉRÊTS COURUS	
Immobilisations financières	-
Participations groupe	-
Participations Hors groupe	-
Clients	-
Associés	-
Valeurs mobilières de placements	-
AUTRES PRODUITS	
Factures à établir	-
RRR à obtenir, avoirs à recevoir	29 483
Personnel	-
Sécurité sociale	-
État	-
Divers	-
TOTAL	29 483

3.4. Passif

3.4.1. Capitaux propres

Capital social

	Nombre d'actions	Valeur en capital
Position début de l'exercice	16 000	160
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	16 000	160

Libellés	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin Exercice
Capital	160 000	-	-	160 000
Réserves, primes et écarts	334 333	133 900	-	468 232
Report à nouveau	-	-	-	-
Résultat	333 900	288 610	333 900	288 610
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	828 232	422 510	333 900	916 842

Au cours de l'exercice, la société a procédé à la distribution de dividendes d'un montant de 200 000 Euros.

3.4.2. Autres informations sur le passif

3.4.2.1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Les dettes sont enregistrées pour leur valeur nominale de remboursement. Elles ne font pas l'objet d'une actualisation.

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	267 599	112 281	155 318	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		67 604	67 604	-	-
Personnel et comptes rattachés		39 249	39 249	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		17 927	17 927	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	11 310	11 310	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	19 371	19 371	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 138	3 138	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-
Groupe et associés		169 100	169 100	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)		426	426	-	-
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie		-	-	-	-
Produits constatés d'avance		-	-	-	-

TOTAL	595 726	440 407	155 318	-
--------------	---------	---------	---------	---

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	111 590
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	169 100

Charges à payer

Libellés	Montant
CONGES A PAYER	
Congés provisionnés	8 922
Charges sociales provisionnées	1 292
Charges fiscales provisionnées	-
INTERETS COURUS	
Emprunts et dettes assimilées	-
Dettes part. groupes	-
Dettes part. hors groupes	-
Dettes sociétés en participation	-
Fournisseurs	-
Associés	9 610
Banques	-
Concours bancaires courants	-
AUTRES CHARGES	
Factures à recevoir	3 752
RRR à accorder, avoirs à établir	-

Participation des salariés	-
Personnel	14 965
Sécurité sociale	5 632
Autres charges fiscales	2 577
Divers	-
TOTAL	46 750

4. Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

4.1. Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	267 600		
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL	267 600		

4.2. Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		
Garanties		
Créances cédées non échues		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles	267 600	
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		
TOTAL	267 600	

Dont concernant :	Montants
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de sûretés réelles	267 600

4.3. Engagements pris en matière de crédit-bail

Engagements pris en matière de crédit-bail : 20 268 € dont 380 € de valeur résiduelle.