Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728

Signé par :
Arnaud BERNARD
31AB63D2BE8E46C...
Certifiés conformes

edi-tdfc

# ① BILAN – ACTIF

DGFiP N° 2050

Désignation de l'entreprise : SAS ABernard — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * : 12

Adresse de l'entreprise : 17 RUE BLAISE PASCAL 79000 NIORT — Durée de l'exercice précédent * : 12

Numéro SIRET * : 81911051100022 — Néant ☐ *

Exercice N clos le, 30092024

| | | | Brut 1 | Amortissements, provisions 2 | Net 3 |
|---|---|---|---|---|---|
| | Capital souscrit non appelé (I) | AA | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement * | AB | | AC | |
| | Frais de développement * | CX | | CQ | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | AF | | AG | |
| | Fonds commercial (1) | AH | | AI | |
| | Autres immobilisations incorporelles | AJ | | AK | |
| | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | AL | | AM | |
| ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | AN | | AO | |
| | Constructions | AP | | AQ | |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | AR | | AS | |
| | Autres immobilisations corporelles | AT | | AU | |
| | Immobilisations en cours | AV | | AW | |
| | Avances et acomptes | AX | | AY | |
| ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2) | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence | CS | | CT | |
| | Autres participations | CU | 1025970 | CV | 1025970 |
| | Créances rattachées à des participations | BB | | BC | |
| | Autres titres immobilisés | BD | 15 | BE | 15 |
| | Prêts | BF | 231028 | BG | 231028 |
| | Autres immobilisations financières * | BH | 644 | BI | 644 |
| | TOTAL (II) | BJ | 1257659 | BK | 1257659 |
| ACTIF CIRCULANT — STOCKS * | Matières premières, approvisionnements | BL | | BM | |
| | En cours de production de biens | BN | | BO | |
| | En cours de production de services | BP | | BQ | |
| | Produits intermédiaires et finis | BR | | BS | |
| | Marchandises | BT | | BU | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | BV | 4000 | BW | 4000 |
| ACTIF CIRCULANT — CRÉANCES | Clients et comptes rattachés (3)* | BX | 472163 | BY | 472163 |
| | Autres créances (3) | BZ | 491228 | CA | 491228 |
| | Capital souscrit et appelé, non versé | CB | | CC | |
| ACTIF CIRCULANT — DIVERS | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :.....) | CD | 1393679 | CE | 606 1393073 |
| | Disponibilités | CF | 157659 | CG | 157659 |
| Comptes de régularisation | Charges constatées d'avance (3)* | CH | | CI | |
| | TOTAL (III) | CJ | 2518730 | CK | 606 2518123 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | CW | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | CM | | | |
| | Écarts de conversion actif * (VI) | CN | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) | CO | 3776389 | 1A | 606 3775783 |

Renvois : (1) Dont droit au bail : | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP 22153 | (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété : * Immobilisations : | Stocks : | Créances :

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

Edité à partir de Loop V5.26.0

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728

edi-tdfc

## ② BILAN — PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051

Désignation de l'entreprise : SAS ABernard — Néant ☐ *

Exercice N : 30092024

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 116494) | | DA | 116494 |
| | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ..... | | DB | 287416 |
| | Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK) | | DC | |
| | Réserve légale (3) | | DD | 11649 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | DE | |
| | Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1) | | DF | |
| | Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ) | | DG | 605196 |
| | Report à nouveau | | DH | 1077667 |
| | **RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)** | | DI | 750697 |
| | Subventions d'investissement | | DJ | |
| | Provisions réglementées * | | DK | 1024 |
| | **TOTAL (I)** | | DL | 2850146 |
| Autres fonds propres | Produit des émissions de titres participatifs | | DM | |
| | Avances conditionnées | | DN | |
| | **TOTAL (II)** | | DO | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour risques | | DP | |
| | Provisions pour charges | | DQ | |
| | **TOTAL (III)** | | DR | |
| DETTES (4) | Emprunts obligataires convertibles | | DS | |
| | Autres emprunts obligataires | | DT | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5) | | DU | 73 |
| | Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI) | | DV | 524229 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | DW | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | DX | 13200 |
| | Dettes fiscales et sociales | | DY | 348517 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | DZ | |
| | Autres dettes | | EA | 39616 |
| Compte régul. | Produits constatés d'avance (4) | | EB | |
| | **TOTAL (IV)** | | EC | 925636 |
| | Ecarts de conversion passif * **(V)** | | ED | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I à V)** | | EE | 3775783 |

| RENVOIS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| (1) | Écart de réévaluation incorporé au capital | | 1B | |
| (2) | Dont | Réserve spéciale de réévaluation (1959) | 1C | |
| | | Écart de réévaluation libre | 1D | |
| | | Réserve de réévaluation (1976) | 1E | |
| (3) | Dont réserve spéciale des plus-values à long terme * | | EF | |
| (4) | Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an | | EG | 925636 |
| (5) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | EH | |

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

Edité à partir de Loop V5.26.0

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728

edi-tdfc

## ③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N° 2052

Désignation de l'entreprise : SAS ABernard — Néant ☐ *

| | | | Exercice N | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | France | | Exportations et livraisons intracommunautaires | | Total | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises * | FA | | FB | | FC | | |
| | Production vendue biens * | FD | | FE | | FF | | |
| | Production vendue services * | FG | 898795 | FH | | FI | 898795 | |
| | **Chiffres d'affaires nets *** | FJ | 898795 | FK | | FL | 898795 | |
| | Production stockée * | | | | | FM | | |
| | Production immobilisée * | | | | | FN | | |
| | Subventions d'exploitation | | | | | FO | | |
| | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9) | | | | | FP | 3258 | |
| | Autres produits (1) (11) | | | | | FQ | 124 | |
| | **Total des produits d'exploitation** (2) **(I)** | | | | | FR | 902177 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises (y compris droits de douane)* | | | | | FS | | |
| | Variation de stock (marchandises)* | | | | | FT | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* | | | | | FU | | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)* | | | | | FV | | |
| | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)* | | | | | FW | 20056 | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés * | | | | | FX | 14853 | |
| | Salaires et traitements * | | | | | FY | 153922 | |
| | Charges sociales (10) | | | | | FZ | 74889 | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux amortissements * (dont montant de l'amortissement du fonds de commerce HS) | | | | | GA | | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur immobilisations - dotations aux provisions | | | | | GB | | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Sur actif circulant : dotations aux provisions * | | | | | GC | | |
| | DOTATIONS D'EXPLOITATION — Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | GD | | |
| | Autres charges (12) | | | | | GE | 1983 | |
| | **Total des charges d'exploitation** (4) **(II)** | | | | | GF | 265706 | |
| **1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)** | | | | | | GG | 636471 | |
| opérations en commun | Bénéfice attribué ou perte transférée * **(III)** | | | | | GH | | |
| | Perte supportée ou bénéfice transféré * **(IV)** | | | | | GI | | |
| PRODUITS FINANCIERS | Produits financiers de participations (5) | | | | | GJ | 326303 | |
| | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5) | | | | | GK | 8843 | |
| | Autres intérêts et produits assimilés (5) | | | | | GL | 26100 | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | GM | 47402 | |
| | Différences positives de change | | | | | GN | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GO | | |
| | **Total des produits financiers (V)** | | | | | GP | 408650 | |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations financières aux amortissements et provisions * | | | | | GQ | 606 | |
| | Intérêts et charges assimilées (6) | | | | | GR | 52594 | |
| | Différences négatives de change | | | | | GS | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | GT | | |
| | **Total des charges financières (VI)** | | | | | GU | 53200 | |
| **2 - RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)** | | | | | | GV | 355449 | |
| **3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)** | | | | | | GW | 991920 | |

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Edité à partir de Loop V5.26.0

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728

edi-tdfc

# ④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N° 2053

Désignation de l'entreprise : SAS ABernard — Néant ☐ *

| | | | Exercice N |
|---|---|---|---|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | HA | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital * | HB | 119192 |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | HC | |
| | **Total des produits exceptionnels** (7) **(VII)** | HD | 119192 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 *bis*) | HE | 189 |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital * | HF | 137942 |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 *ter*) | HG | 1024 |
| | **Total des charges exceptionnelles** (7) **(VIII)** | HH | 139155 |
| **4 — RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII — VIII)** | | HI | -19963 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise **(IX)** | | HJ | |
| Impôts sur les bénéfices * **(X)** | | HK | 221260 |
| | **TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)** | HL | 1430019 |
| | **TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)** | HM | 679322 |
| **5 — BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits — total des charges)** | | HN | 750697 |

RENVOIS

| | | | |
|---|---|---|---|
| (1) | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme | HO | |
| (2) Dont | produits de locations immobilières | HY | |
| | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous) | 1G | |
| (3) Dont | — Crédit-bail mobilier * | HP | |
| | — Crédit-bail immobilier | HQ | |
| (4) | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous) | 1H | |
| (5) | Dont produits concernant les entreprises liées | 1J | |
| (6) | Dont intérêts concernant les entreprises liées | 1K | |
| (6*bis*) | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 *bis* du C.G.I.) | HX | |
| (6*ter*) | Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | RC | |
| | Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D) | RD | |
| (9) | Dont transferts de charges | A1 | 1320 |
| (10) | Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) ( dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5 ) | A2 | |
| (11) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits) | A3 | |
| (12) | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) | A4 | |
| (13) | Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 / obligatoires A9 | | |
| | dont cotisations facultatives Madelin A7 | | |
| | dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 | | |

(7) Détail des produits et charges exceptionnels :

Détail en annexe

| Exercice N | |
|---|---|
| Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
| | |

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

| Exercice N | |
|---|---|
| Charges antérieures | Produits antérieurs |
| | |

Edité à partir de Loop V5.26.0

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

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728

kpmg



SAS ABernard

# Annexe aux comptes annuels

## Date de clôture : 30/09/2024

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# Table des matières

1. Faits caractéristiques de l'exercice 3
1.1. Evénements principaux 3
1.2. Principes, règles et méthodes comptables 3

2. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat 4
2.1. Actif immobilisé 4
2.1.1. État de l'actif immobilisé (brut) 5
2.1.2. Dépréciations de l'actif immobilisé 7
2.1.3. Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture 7
2.1.4. Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé. 8
2.1.5. Informations relatives aux filiales et participations 8
2.2. Actif circulant 9
2.2.1. Actif circulant / dépréciations 9
2.3. Dépréciations de l'actif 9
2.4. Capitaux propres 10
2.4.1. Capital social 10
2.4.2. Variation des capitaux propres 10
2.4.3. Provisions réglementées 11
2.5. Passifs et provisions 12
2.5.1. Provisions 12
2.5.2. Détail des produits à recevoir et des charges à payer 13
2.5.3. Produits à recevoir 13
2.5.4. Charges à payer 14
2.6. État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice 15
2.7. Compte de résultat 17
2.7.1. Ventilation du chiffre d'affaires 17
2.7.2. Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits 17

3. Informations relatives à la fiscalité 18
3.1. Informations spécifiques 18
- Société intégrée fiscalement 18
3.2. Impôt sur les bénéfices 18
3.2.1. Ventilation 18

4. Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées 19

5. Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants 20
5.1.1. Engagements financiers donnés et reçus 20

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



5.1.2. Engagement pris en termes de congés payés en cas d'arrêt maladie 20
5.1.3. Les engagements de retraites et avantages assimilés 20

6. Informations relatives à l'effectif 22

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 1. Faits caractéristiques de l'exercice

## 1.1. Evénements principaux

- Acquisition sur l'exercice de 3 000 titres de la société SCI BERNARD, la SAS ABERNARD est dorénavant propriétaire de 100% des parts composant le capital de la société.
- Liquidation de la société DAPS dont ABERNARD détenait 25% des titres.
- Cessation / dissolution d'activité de la SCI BI dont ABERNARD détenait 26,97% des titres.
- Le 29 mars 2024, la société a transféré son siège social au 17 Rue Blaise Pascal 79000, NIORT.
- Intégration fiscale de la SCI BERNARD à compter du 1er octobre 2024 selon l'option faite en mai 2024.

## 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.

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 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

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 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** | - | - | - | - |
| Corporelles | Terrains | - | - | - | - |
| | Construction sur sol propre | - | - | - | - |
| | Construction sur sol d'autrui | - | - | - | - |
| | Inst. gales, agencts et am. des constructions | - | - | - | - |
| | Installations techniques, matériel et outillage industriels | - | - | - | - |
| | Installations générales, agencements, aménagements divers | - | - | - | - |
| | Matériel de transport | - | - | - | - |
| | Matériel de bureau et mobilier informatique | - | - | - | - |
| | Emballages récupérables et divers | - | - | - | - |
| | Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - |
| | Avances et acomptes | - | - | - | - |
| | **TOTAL III** | - | - | - | - |
| Financière | Participations évaluées par équivalence | - | - | - | - |
| | Autres participations | 1 057 903 | 106 010 | 137 942 | 1 025 971 |
| | Autres titres immobilisés | 15 | - | - | 15 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 250 698 | - | 19 025 | 231 673 |
| | **TOTAL IV** | 1 308 616 | 106 010 | 156 967 | 1 257 659 |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)** | 1 308 616 | 106 010 | 156 967 | 1 257 659 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



### *1.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations*

| Augmentations de l'exercice | Ventilation des augmentations | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Virements | | Entrées | | |
| | De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports | Créations |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations financières | | | 106 010* | | |
| **TOTAL** | | | *106 010* | | |

*Financier :

- Acquisition de 3.000 parts sociales de la SCI A BERNARD pour 99 590,00 €
- Frais acquisition titres pour 6 420,00 €.

### *1.1.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions*

| Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Virements | | Sorties | | |
| | De poste à poste | A destination de l'actif circulant | Cessions | Scissions | Mises hors service |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations financières | | | 156 967* | | |
| **TOTAL** | | | *156 967* | | |

*Financier :

- Liquidation / Dissolution de la société BI 119 192,00 €
- Liquidation SARL DAPS 18 750,00 €
- Remboursement prêt : 18 971,72 €

- Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition sont rattachés au coût d'acquisition.

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



### 2.1.2. Dépréciations de l'actif immobilisé

| Provisions pour dépréciation | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotations de l'exercice | Diminutions : Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Incorporelles | - | - | - | - |
| Corporelles | - | - | - | - |
| Titres mis en équivalence | - | - | - | - |
| Titres de participation | 18 750 | - | 18 750 | - |
| Autres immobilisations financières | - | - | - | - |
| **TOTAL** | 18 750 | - | 18 750 | - |

– Reprise de la provision pour dépréciation des titres de la SARL DAPS – ces derniers ayant été sortis du bilan du fait de la liquidation de la société.

### 2.1.3. Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

*Cf. 2.1.2 et 2.1.3*

| Amortissement et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations | | Diminutions | | Fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation | |
| Incorporelles | - | - | - | - | - | - |
| Corporelles | - | - | - | - | - | - |
| Financières | 18 750 | | - | | 18 750 | - |
| **TOTAL** | -18 750 | - | - | - | 18 750 | - |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 2.1.4. Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

### *1.1.1.3 Frais d'acquisitions des titres*

Les frais d'acquisitions des titres d'un montant de 6 420 €, sont amortis fiscalement via un amortissement dégressif sur 5 ans.

## 2.1.5. Informations relatives aux filiales et participations

### A. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations

*Données en €.*

| Filiales (+ de 50 % capital détenu). | Capital / Rés. et report avant affect. | Quote-part % / Dividendes | Valeurs comptables des titres détenus : Brute / Nette | CA Hors taxes / Résultats | Prêts/avances non remboursés / Cautions |
|---|---|---|---|---|---|
| SARL PANTOMECA | 115 000<br>1 676 090 | 99.00<br>132 224 | 613 800<br>613 800 | 11 614 706<br>558 481 | /<br>/ |
| | Observation : Bilan 30/09/2024 | | | | |
| SCI JLB | 10 000<br>465 912 | 99.99%<br>0 | 9 999<br>9 999 | 314 438<br>180 014 | 286 987 (sc)<br>/ |
| | Observation : Bilan 31/12/2023 | | | | |
| SCI BERNARD | 10 000<br>252 029 | 100.00<br>0 | 395 752<br>395 752 | 144 926<br>7 166 | 283 231 (sd)<br>/ |
| | Observation : Bilan 30/09/2024 - exercice de 9 mois | | | | |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 2.2. Actif circulant

### 2.2.1. Actif circulant / dépréciations

*1.1.1.4 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 | 1 938 | - | 1 938 | - |
| Autres | 28 652 | 607 | 28 652 | *607* |
| **TOTAL** | *30 590* | *607* | *30 590* | *607* |

## 2.3. 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) |
| Immobilisations corporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations incorporelles | - | - | - | - |
| Immobilisations financières | 18 750 | - | 18 750 | - |
| Stocks | - | - | - | |
| Créances | 1 938 | - | 1 938 | - |
| Autres | 28 652 | 607 | 28 652 | *607* |
| **TOTAL** | *49 340* | *607* | *49 340* | *607* |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



Les évènements qui ont conduit aux reprises et dépréciations sont les suivants :

| Description de l'actif | Valeur Actuelle | VNC | Dépréciation | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dotation | Reprise | Poste résultat (1) |
| *Titres DAPS (1)* | *18 750* | *0* | | *18 750* | |
| *Créance DAPS (2)* | *1 938* | *0* | | *1 938* | |
| *Compte courant DAPS (1)* | *24 754* | *0* | | *24 754* | |
| *MV Latente placements N-1(1)* | *3 898* | *0* | | *3 898* | |
| MV latente placements N (1) | 607 | 0 | 607 | | |

(1) Financier

(2) Exploitation

## 2.4. Capitaux propres

### 2.4.1. Capital social

| Il n'y a pas eu de changement au cours de l'exercice | Nombre d'actions | Valeur en capital |
|---|---|---|
| Position début de l'exercice | 116 494 | 116 494 |
| Mouvements : …… | | |
| …… | | |
| …… | | |
| …… | | |
| Position fin de l'exercice …… | 116 494 | 116 494 |
| | | |

### 2.4.2. Variation des capitaux propres

| Libellés | N-1 | + | - | N |
|---|---|---|---|---|
| Capital | 116 494 | - | - | 116 494 |
| Réserves, primes et écarts | 545 512 | 358 751 | - | 904 264 |
| Report à nouveau | 1 077 667 | - | - | 1 077 667 |
| Résultat | 533 751 | 750 697 | 533 751 | 750 697 |
| Subventions d'investissement | - | - | - | - |
| Provisions réglementées | - | 1 024 | - | 1 024 |
| Autres | - | - | - | - |
| **TOTAL** | 2 273 425 | 1 110 473 | 533 751 | 2 850 146 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



(1) Dont prime d'émission lors de l'apport des 6 000 titres de la SCI Bernard, détenues par monsieur Bernard Arnaud, à la société A Bernard d'un montant de 287 417 € le 09/05/2022.

### 2.4.3. Provisions réglementées

| Nature des Provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentation : Dotations de l'exercice | Diminution : Reprise de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers | - | - | - | - |
| Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) | - | - | - | - |
| Provisions pour hausse des prix | - | - | - | - |
| Amortissements dérogatoires | - | 1 024 | - | 1 024 |
| Dont majorations exceptionnelles | - | - | - | - |
| Provisions pour prêts d'installation | - | - | - | - |
| Autres provisions réglementées | - | - | - | - |
| **TOTAL** | - | 1 024 | - | 1 024 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 2.5. Passifs et provisions

### 2.5.1. Provisions

| | Situations et mouvements (b) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D |
| Rubriques (a) | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminution : Reprise de l'exercice | *Provisions à la fin de l'exercice (C)* |
| Provisions réglementées | - | 1 024 | - | *1 024* |
| Provisions pour risques | - | - | - | - |
| Provisions pour charges | - | - | - | - |
| TOTAL | - | *1 024* | - | *1 024* |

Provision règlementée sur les frais d'acquisitions des titres de la SCI BERNARD, amortissement dérogatoire sur 5 ans.

#### *1.1.1.5 Aménagement du cadre général – Augmentations*

| Augmentations (dotations) de l'exercice | Ventilation des augmentations (dotations) | | |
|---|---|---|---|
| | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
| Provisions réglementées | | 1 024 | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL | | *1 024* | |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 2.5.2. Détail des produits à recevoir et des charges à payer

## 2.5.3. Produits à recevoir

| Libellés | Montant |
|---|---|
| INTÉRÊTS COURUS | |
| Immobilisations financières | 645 |
| Participations groupe | - |
| Participations Hors groupe | - |
| Clients | - |
| Associés | 29 927 |
| Valeurs mobilières de placements | 11 688 |
| AUTRES PRODUITS | |
| Factures à établir | 472 163 |
| RRR à obtenir, avoirs à recevoir | - |
| Personnel | - |
| Sécurité sociale | - |
| Etat | - |
| Divers | - |
| **TOTAL** | 514 423 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 2.5.4. Charges à payer

| Libellés | Montant |
|---|---|
| CONGES A PAYER | |
| Congés provisionnés | 3 539 |
| Charges sociales provisionnées | 1 430 |
| Charges fiscales provisionnées | - |
| INTERETS COURUS | |
| Emprunts et dettes assimilées | - |
| Dettes part. groupes | - |
| Dettes part. hors groupes | - |
| Dettes sociétés en participation | - |
| Fournisseurs | - |
| Associés | 26 318 |
| Banques | 74 |
| Concours bancaires courants | - |
| AUTRES CHARGES | |
| Factures à recevoir | 13 200 |
| RRR à accorder, avoirs à établir | 39 616 |
| Participation des salariés | - |
| Personnel | 22 873 |
| Sécurité sociale | 2 072 |
| Autres charges fiscales | 3 846 |
| Divers | - |
| **TOTAL** | 112 968 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



## 2.6. 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 | | 645 | 645 | - |
| DE L'ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | - | - | - |
| | Autres créances clients | | 472 163 | 472 163 | - |
| | Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie* | Provisions pour dépréciation antérieurement constituée* | 231 028 | 21 508 | 209 520 |
| | Personnel et comptes rattachés | | - | - | - |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | - | - | - |
| | État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | - | - | - |
| | | Taxe sur la valeur ajoutée | 9 190 | 9 190 | - |
| | | Autres impôts, taxes et versements assimilés | - | - | - |
| | | Divers | - | - | - |
| | Groupe et associés | | 457 227 | 457 227 | - |
| | Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres) | | 24 811 | 24 811 | - |
| Charges constatées d'avance | | | - | - | - |
| TOTAL | | | 1 195 064 | 985 544 | 209 520 |

| | |
|---|---|
| Prêts Accordés en cours d'exercice | - |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | 18 972 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



| 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 | 74 | 74 | - | - |
| | à plus d'1 an à l'origine | - | - | - | - |
| Emprunts et dettes financières divers | | - | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 13 200 | 13 200 | - | - |
| Personnel et comptes rattachés | | 26 412 | 26 412 | - | - |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | 15 685 | 15 685 | - | - |
| État et autres collectivités publiques | Impôts sur les bénéfices | 210 329 | 210 329 | - | - |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | 90 735 | 90 735 | - | - |
| | Obligations cautionnées | - | - | - | - |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 5 356 | 5 356 | - | - |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | - | - | - | - |
| Groupe et associés | | 524 230 | 524 230 | - | - |
| Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres) | | 39 616 | 39 616 | - | - |
| Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie | | - | - | - | - |
| Produits constatés d'avance | | - | - | - | - |
| **TOTAL** | | 925 637 | 925 637 | - | - |

| | |
|---|---|
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | - |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | - |
| Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture | 210 925 |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 2.7. Compte de résultat

## 2.7.1. Ventilation du chiffre d'affaires

| | France | Export et communautaire | Total |
|---|---|---|---|
| Ventes marchandises | - | - | - |
| Production vendues : | - | - | - |
| Biens | 898 795 | - | 898 795 |
| Services | | | |
| Chiffre d'affaires net | 898 795 | - | 898 795 |

## 2.7.2. Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

| | *CAC 1* |
|---|---|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | *6 032* |
| Au titre d'autres prestations | / |
| **Honoraires totaux** | *6 032* |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 3. Informations relatives à la fiscalité

## 3.1. Informations spécifiques

- Société intégrée fiscalement

Intégration fiscale à compter du 01/10/2022 avec la société Tête de groupe ABernard. La société Pantoméca autorise la société ABERNARD S.A.R.L., à se constituer seul redevable de l'impôt sur les résultats de ladite société, à compter du 1er octobre 2022, en vue de la détermination du résultat d'ensemble du groupe, conformément aux dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts.

Intégration fiscale de la SCI Bernard au 01/10/2024.

## 3.2. Impôt sur les bénéfices

### 3.2.1. Ventilation

| | | Résultat courant | Résultat exceptionnel |
|---|---|---|---|
| Résultat avant impôts | | 991 920 | -19 963 |
| **Impôt au taux de :** | 25 | 222 023 | -256 |
| Crédit impôt | | -507 | - |
| **Résultat après impôts** | | 770 404 | -19 707 |

Méthode employée :

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

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 4. Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées

| Parties liées | Nature de la convention avec la partie liée | Montant des transactions avec la partie liée | Autres informations (ex poste des comptes) nécessaire à l'appréciation |
|---|---|---|---|
| SCI JLB | Convention Trésorerie | -286 987 | Compte courant créditeur |
| SCI BERNARD | Convention de Trésorerie | 283 231 | Compte courant débiteur |
| SAS PANTOMECA | Convention Trésorerie | / | |
| | Intégration fiscale | 144 069 | Compte d'intégration fiscal débiteur |

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 5. Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

## 5.1.1. Engagements financiers donnés et reçus

| Nature d'engagements | Donnés | Reçus |
|---|---|---|
| *Hypothèque prêt 250k€ société MCP* | | 50 000 |

## 5.1.2. Engagement pris en termes de congés payés en cas d'arrêt maladie

A la suite du revirement de jurisprudence de la Cour de cassation du 13 septembre 2023 sur l'acquisition de droits à congés pendant la maladie, et à la publication de la loi DDADUE au JO du 23 avril 2024, les entreprises doivent tenir compte de ce changement de règlementation.

La sortie de ressources liée au risque de réclamation des salariés pour les périodes passées est estimée selon des hypothèses raisonnables propres à la situation de chaque entité :

-Si la sortie de ressource est probable ou certaine à la date d'arrêté des comptes, elle doit être provisionnée (compte 1511).

-Si la sortie de ressource n'est pas jugée suffisamment probable, il s'agit d'un passif éventuel, non comptabilisé (art. 321 du PCG).

La société, lors de l'établissement des comptes annuels, n'a pas connaissance d'éléments jugés suffisamment probables pour comptabiliser un passif éventuel ni pour en connaitre un engagement particulier.

## 5.1.3. Les engagements de retraites et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas son engagement de retraite dont 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 loi et de la convention collective de la métallurgie,

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève respectivement à 2 197 euros au 30/09/2024.

Cet engagement est estimé :

selon la Recommandation CNC n°2003-R.01 et selon la Recommandation ANC 2013-02.

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



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 : 1%

Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,

Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,

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 % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 45 % pour les cadres.

Docusign Envelope ID: 1C3B6214-8B75-4262-AE84-0FF41FFE3728



# 6. Informations relatives à l'effectif

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

| | *Personnel salarié* |
|---|---|
| Cadres | *2* |
| Agents de maîtrise et Techniciens | |
| Employés | |
| Ouvriers | |
| **TOTAL** | *2* |

dkpartners

Fiduciaire
Expertise
Audit

# Rapport du commissaire aux comptes

# sur les comptes annuels

## ABERNARD

Société par Actions Simplifiée au capital de 116 494 euros
17 rue Blaise Pascal – 79000 Niort

Exercice clos le 30 septembre 2024

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2024

Aux Associés de la société ABERNARD,

## 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 ABERNARD relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## Fondement de l'opinion

**Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er octobre 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 adressés aux associé sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 14 mars 2025

**FIDUCIAIRE EXPERTISE AUDIT**
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



Jean-Pierre Raynal