

SOCIETE A2COM FORMATION

société à responsabilité limitée à associée unique

au capital de 10.000 €

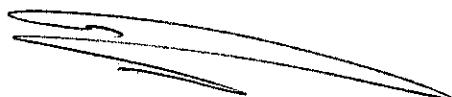
siège social : 1, boulevard du Trieux

35740 - PACE

RCS RENNES 518 615 968

COMPTES ANNUELS AU 30 JUIN 2024

"Certifié conforme"

A handwritten signature in black ink, consisting of several horizontal strokes.A handwritten signature in black ink, featuring a vertical line and a large, stylized 'M' or 'B' shape.

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 265	3 656	1 609	3 364
	Fonds commercial	136 000		136 000	136 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Instal. techniques, mat. et outillage indus.	139 068	67 024	72 044	77 669
	Autres immobilisations corporelles	217 926	196 153	21 773	39 793
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Particip. évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	16		16	16	
Prêts					
Autres immobilisations financières	22 179		22 179	12 834	
TOTAL (II)		520 468	266 833	253 636	269 690
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				
	Av. et Acomptes versés s/commandes	650		650	
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	332 839	11 417	321 421	249 613
	Autres créances	38 674		38 674	57 524
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				5 364
	Disponibilités	62 534		62 534	61 927
Charges constatées d'avance	10 895		10 895	2 914	
TOTAL (III)		445 591	11 417	434 174	377 341
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembt des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		966 059	278 250	687 809	647 031

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	10 000	10 000
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	134 845	142 643
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(1 493)	(7 799)
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	144 352	145 845
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	21 433	57 632
	Emprunts et dettes financières divers	203 789	112 149
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 089	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 756	190 581
	Dettes fiscales et sociales	122 827	130 504
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 563	10 320
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	543 458	501 186
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	687 809	647 031

Compte de Résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	17 924	17 850
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	995 324	959 302
	Montant net du chiffre d'affaires	1 013 248	977 153
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		7 333
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		9 442
	Autres produits	653	236
	Total des produits d'exploitation (1)	1 013 902	994 164
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	8 375	15 923
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	2 273	3 164
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	628 417	642 669
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 128	11 002
	Salaires et traitements	241 064	241 370
	Charges sociales du personnel	78 376	77 949
	Cotisations personnelles de l'exploitant		
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	31 783	31 260
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations	1 625	1 041
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	1 253	7
	Total des charges d'exploitation (2)	1 005 295	1 024 385
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 607	(30 221)

Compte de Résultat (suite)

		30/06/2024	30/06/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 607	(30 221)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	101	28
	Total des produits financiers	101	28
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 794	4 097
	Total des charges financières	7 794	4 097
RESULTAT FINANCIER		(7 692)	(4 068)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		915	(34 289)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		34 245
	Total des produits exceptionnels		34 245
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 408	1 560 6 194
	Total des charges exceptionnelles	2 408	7 754
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 408)	26 491
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		1 014 003	1 028 437
TOTAL DES CHARGES		1 015 496	1 036 236
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 493)	(7 799)

Annexe Légale

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **30/06/2024** ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 26/12/2016, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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 générale d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1/ Capital social : Il est composé de 1000 parts sociales de 10 euros chacune.

2/ État de l'actif immobilisé : cf liasse fiscale tableau n°2054

3/ État des amortissements : cf liasse fiscale tableau n°2055

4/ Fonds commercial : En application du règlement N°2015-06 de l'ANC, le fonds de commerce comptabilisé à l'actif pour un montant de 136 000 euros n'a pas de durée d'utilisation limité. L'option d'amortissement du fonds de commerce n'a pas été retenue.

Au 30 juin 2024, aucun indice de perte de valeur n'a été constaté.

5/ Immobilisations corporelles : La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

5bis/ Ne dépassant pas deux des trois critères suivants (décret 05-1757 du 30 décembre 2005) :

- Total du bilan : 4 000 000 euros
- Chiffre d'affaires : 8 000 000 euros
- Nombre de salariés : 50,

L'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement de ses immobilisations non décomposables.

Nature des immobilisations	Durée	Méthode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Matériel et outillage	1 à 5 ans	Linéaire
Agencements-Installations divers	7 ans	Linéaire
Matériel de transports	1 à 5 ans	Linéaire
Matériel et mobilier de bureau	1 à 7 ans	Linéaire

Annexe Légale

6/ Titres immobilisés : Ce poste correspond :

- **Parts sociales CMB : 15.62 euros**

8/ Stocks de marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour cette évaluation.

9/ Créances et dettes

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

10/ État des échéances des créances et des dettes :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

11/ Disponibilités

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

12/ Charges et produits constatés d'avance

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

13/ Charges à payer :

Suivant détail liste jointe.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1/ Dettes garanties par des suretés réelles.

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

2/ Engagements hors crédit bail :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

3/ Informations en matière de crédit bail :

Néant

AUTRES INFORMATIONS :

* * *

A l'exception de certaines informations obligatoires limitativement énumérées par la loi, seules les informations significatives ont été signalées, conformément aux directives du plan comptable général.

La SARL A2COM FORMATION bénéficie du Régime de présentation simplifiée de l'annexe.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluatio	Acquisition	Viremt p.à	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	143 296				2 031	141 265
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	143 296				2 031	141 265
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	135 657		3 411			139 068
	Instal., agencement, aménagement divers	3 181					3 181
	Matériel de transport	41 984					41 984
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	194 283				21 522	172 761
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	375 105		3 411		21 522	356 994
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés	16					16
	Prêts et autres immobilisations financières	12 834		9 345			22 179
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 865		9 345			22 210
TOTAL		531 265		12 756		23 553	520 468

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	3 932		276	3 656
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 932		276	3 656
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	57 988	9 036		67 024
Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 317	518		2 834
Matériel de transport	24 383	6 445		30 828
Matériel de bureau, mobilier	172 956	15 785	26 250	162 491
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	257 643	31 783	26 250	263 177
TOTAL	261 575	31 783	26 526	266 833

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 autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outill. indust.							
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							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2024
PROVISIONS REGLEMEENTES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	9 792	1 625		11 417
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 792	1 625		11 417
TOTAL GENERAL		9 792	1 625		11 417
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 625		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	22 179		22 179
	Clients douteux ou litigieux	15 939	15 939	
	Autres créances clients	316 900	316 900	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	400	400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	300	300	
	Taxes sur la valeur ajoutée	36 407	36 407	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 567	1 567	
	Charges constatées d'avance	10 895	10 895	
	TOTAL DES CREANCES	404 586	382 407	22 179

		30/06/2024	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 1 an max. à l'origine (1)	187	187		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	21 246	18 973	2 273	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	174 756	174 756		
	Personnel et comptes rattachés	40 208	40 208		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 785	22 785		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	55 191	55 191		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 643	4 643		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	203 789	203 789		
	Autres dettes	19 563	19 563		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	542 369	540 096	2 273	

Charges à payer

30/06/2024

Total des Charges à payer		176 806
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		206
INTERETS COURUS N.ECHUS	19	
AGIOS A PAYER	187	
Emprunts et dettes financières divers		6 667
INT COURUS S/C/C ASSOCIES	6 667	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		125 769
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	125 769	
Dettes fiscales et sociales		38 286
PROVISION CONGES A PAYER	22 522	
PEE	2 574	
DETTES SOC SUR CP	9 009	
CHARGES APAYER	3 552	
TAXES SUR LES VEHICULES DE STE	630	
Autres dettes		5 877
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	5 877	

Produits à recevoir

30/06/2024

<i>Total des Produits à recevoir</i>		62 116
<i>Autres créances clients</i>		62 064
<i>Autres créances clients</i>		62 064
<i>Autres créances</i> INTERETS FIN. A RECEVOIR	52	52

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA		10 895	10 895
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 895

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2024
Capital social	10 000				10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	1 000				1 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	142 643			(7 799)	134 845
Report à nouveau		(7 799)		7 799	
Résultat de l'exercice	(7 799)	7 799		(1 493)	(1 493)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	145 845			(1 493)	144 352

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

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

145 845

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

145 845

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

(1 493)



S.A.R.L. A2COM FORMATION

30/06/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

"Donnez un cap à vos projets"



www.leca-experts.fr



LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
6 Boulevard Dumaine de la Jossierie Téléphone : 02.23.22.07.60
BP 34133 - 35741 Pacé Cedex www.leca-experts.fr

S.A.R.L. A2COM FORMATION

Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2024

SARL A2COM FORMATION

1 Boulevard de Trieux

35740 PACE

Ce rapport contient 18 pages



A l'associé unique,

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 A2COM FORMATION relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le gérant sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 A2COM FORMATION 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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 A2COM FORMATION 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 votre gérant.

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.823-10-1 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, met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime 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 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, 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;
- 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.

Pacé, le 12 décembre 2024

LEVENE EXPERTISE COMPTABLE AUDIT

Représentée par Pascal LEVENE
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 265	3 656	1 609	3 364
	Fonds commercial	136 000		136 000	136 000
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Instal. techniques, mat. et outillage indus.	139 068	67 024	72 044	77 669
	Autres immobilisations corporelles	217 926	196 153	21 773	39 793
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Particip. évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	15		15	15
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	16		16	16
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	22 179		22 179	12 834
TOTAL (II)		520 468	266 833	253 636	269 690
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				
	Av. et Acomptes versés s/commandes	650		650	
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés	332 839	11 417	321 421	249 613
	Autres créances	38 674		38 674	57 524
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				5 364
	Disponibilités	62 534		62 534	61 927
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	10 895		10 895	2 914
	TOTAL (III)	445 591	11 417	434 174	377 341
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de rembt des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF		966 059	278 250	687 809	647 031

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	10 000	10 000
	RESERVES		
	Réserve légale	1 000	1 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	134 845	142 643
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(1 493)	(7 799)
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	144 352	145 845
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	21 433	57 632
	Emprunts et dettes financières divers	203 789	112 149
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 089	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 756	190 581
	Dettes fiscales et sociales	122 827	130 504
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	19 563	10 320
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	543 458	501 186
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	687 809	647 031

Compte de Résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	17 924	17 850
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	995 324	959 302
	Montant net du chiffre d'affaires	1 013 248	977 153
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		7 333
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		9 442
	Autres produits	653	236
	Total des produits d'exploitation (1)	1 013 902	994 164
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	8 375	15 923
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	2 273	3 164
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	628 417	642 669
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 128	11 002
	Salaires et traitements	241 064	241 370
	Charges sociales du personnel	78 376	77 949
	Cotisations personnelles de l'exploitant		
	Dotations aux amortissements :		
	- sur immobilisations	31 783	31 260
	- charges d'exploitation à répartir		
	Dotations aux dépréciations :		
	- sur immobilisations	1 625	1 041
	- sur actif circulant		
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	1 253	7
	Total des charges d'exploitation (2)	1 005 295	1 024 385
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 607	(30 221)

Compte de Résultat (suite)

		30/06/2024	30/06/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		8 607	(30 221)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	101	28
	Total des produits financiers	101	28
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 794	4 097
	Total des charges financières	7 794	4 097
RESULTAT FINANCIER		(7 692)	(4 068)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		915	(34 289)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		34 245
	Total des produits exceptionnels		34 245
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 408	1 560 6 194
	Total des charges exceptionnelles	2 408	7 754
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(2 408)	26 491
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		1 014 003	1 028 437
TOTAL DES CHARGES		1 015 496	1 036 236
RESULTAT DE L'EXERCICE		(1 493)	(7 799)

Annexe Légale

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le **30/06/2024** ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 26/12/2016, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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 générale d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1/ Capital social : Il est composé de 1000 parts sociales de 10 euros chacune.

2/ État de l'actif immobilisé : cf liasse fiscale tableau n°2054

3/ État des amortissements : cf liasse fiscale tableau n°2055

4/ Fonds commercial : En application du règlement N°2015-06 de l'ANC, le fonds de commerce comptabilisé à l'actif pour un montant de 136 000 euros n'a pas de durée d'utilisation limité. L'option d'amortissement du fonds de commerce n'a pas été retenue.

Au 30 juin 2024, aucun indice de perte de valeur n'a été constaté.

5/ Immobilisations corporelles : La valeur brute des éléments corporels 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, mais à l'exception des frais engagés pour leur acquisition.

5bis/ Ne dépassant pas deux des trois critères suivants (décret 05-1757 du 30 décembre 2005) :

- Total du bilan : 4 000 000 euros
- Chiffre d'affaires : 8 000 000 euros
- Nombre de salariés : 50,

L'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement de ses immobilisations non décomposables.

Nature des immobilisations	Durée	Méthode
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
Matériel et outillage	1 à 5 ans	Linéaire
Agencements-Installations divers	7 ans	Linéaire
Matériel de transports	1 à 5 ans	Linéaire
Matériel et mobilier de bureau	1 à 7 ans	Linéaire

Annexe Légale

6/ Titres immobilisés : Ce poste correspond :

- **Parts sociales CMB : 15.62 euros**

8/ Stocks de marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode FIFO.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour cette évaluation.

9/ Créances et dettes

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

10/ État des échéances des créances et des dettes :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

11/ Disponibilités

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

12/ Charges et produits constatés d'avance

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

13/ Charges à payer :

Suivant détail liste jointe.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1/ Dettes garanties par des suretés réelles.

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

2/ Engagements hors crédit bail :

cf renseignements complémentaires de l'annexe légale.

3/ Informations en matière de crédit bail :

Néant

AUTRES INFORMATIONS :

* * *

A l'exception de certaines informations obligatoires limitativement énumérées par la loi, seules les informations significatives ont été signalées, conformément aux directives du plan comptable général.

La SARL A2COM FORMATION bénéficie du Régime de présentation simplifiée de l'annexe.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/06/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluatio	Acquisition	Viremt p.à	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	143 296				2 031	141 265
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	143 296				2 031	141 265
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	135 657		3 411			139 068
	Instal., agencement, aménagement divers	3 181					3 181
	Matériel de transport	41 984					41 984
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	194 283				21 522	172 761
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	375 105		3 411		21 522	356 994
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	15					15
	Autres titres immobilisés	16					16
	Prêts et autres immobilisations financières	12 834		9 345			22 179
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 865		9 345			22 210
TOTAL		531 265		12 756		23 553	520 468

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/06/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	3 932		276	3 656
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 932		276	3 656
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	57 988	9 036		67 024
Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 317	518		2 834
Matériel de transport	24 383	6 445		30 828
Matériel de bureau, mobilier	172 956	15 785	26 250	162 491
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	257 643	31 783	26 250	263 177
TOTAL	261 575	31 783	26 526	266 833

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 autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outill. indust.						
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						

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/06/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	9 792	1 625		11 417
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 792	1 625		11 417
TOTAL GENERAL		9 792	1 625		11 417
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 625		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	22 179		22 179
	Clients douteux ou litigieux	15 939	15 939	
	Autres créances clients	316 900	316 900	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	400	400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	300	300	
	Taxes sur la valeur ajoutée	36 407	36 407	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 567	1 567	
	Charges constatées d'avance	10 895	10 895	
	TOTAL DES CREANCES	404 586	382 407	22 179

		30/06/2024	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 1 an max. à l'origine (1)	187	187		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	21 246	18 973	2 273	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	174 756	174 756		
	Personnel et comptes rattachés	40 208	40 208		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 785	22 785		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	55 191	55 191		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 643	4 643		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	203 789	203 789		
	Autres dettes	19 563	19 563		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	542 369	540 096	2 273	

Charges à payer

30/06/2024

Total des Charges à payer		176 806
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		206
INTERETS COURUS N.ECHUS	19	
AGIOS A PAYER	187	
Emprunts et dettes financières divers		6 667
INT COURUS S/C/C ASSOCIES	6 667	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		125 769
FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	125 769	
Dettes fiscales et sociales		38 286
PROVISION CONGES A PAYER	22 522	
PEE	2 574	
DETTES SOC SUR CP	9 009	
CHARGES A PAYER	3 552	
TAXES SUR LES VEHICULES DE STE	630	
Autres dettes		5 877
CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	5 877	

Produits à recevoir

30/06/2024

<i>Total des Produits à recevoir</i>		62 116
<i>Autres créances clients</i>		62 064
<i>Autres créances clients</i>		62 064
<i>Autres créances</i> INTERETS FIN. A RECEVOIR	52	52

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/06/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION CCA		10 895	10 895
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			10 895

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/06/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/06/2024
Capital social	10 000				10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	1 000				1 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	142 643			(7 799)	134 845
Report à nouveau		(7 799)		7 799	
Résultat de l'exercice	(7 799)	7 799		(1 493)	(1 493)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	145 845			(1 493)	144 352

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

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

145 845

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

145 845

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

(1 493)