

J & A SARL
Société à responsabilité limitée unipersonnelle
au capital de 2 000 000 euros
Siège social : 11 chemin de Lantegia
64122 URRUGNE
487 516 502 RCS BAYONNE

PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 1^{ER} AOUT 2025

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024 SOUMISE
ET ADOPTEE**

DEUXIEME DECISION

L'Associé unique décide d'affecter le résultat déficitaire s'élevant à -102 799,01 euros de la manière suivante :

ORIGINE

Résultat de l'exercice	-102 799,01 euros
------------------------	-------------------

PRELEVEMENT SUR LES RESERVES

Prélèvement sur les autres réserves	302 799,01 euros
-------------------------------------	------------------

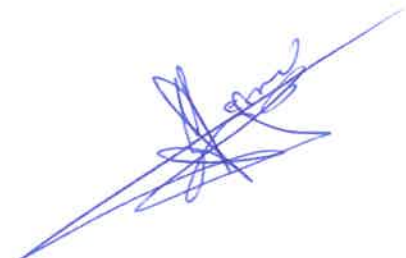
AFFECTATION

A titre de dividende	200 000,00 euros	
Total	200 000,00 euros	200 000,00 euros

Montant - Mise en paiement - Régime fiscal du dividende

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 1^{er} août 2025.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujetti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30%, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158-3-2° du Code général des impôts.



RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France.

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 décembre 2023	200 000,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	
31 décembre 2022	0,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	
31 décembre 2021	200 000,00 euros	0,00 euros	0,00 euros	

Il est rappelé que le 4 octobre 2023 la société a procédé à la distribution de dividendes, prélevés sur les réserves, d'un montant de 200 000 d'euros et le 12 décembre 2023 la société a procédé à la distribution de dividendes, prélevés sur les réserves, d'un montant de 2 000 000 d'euros.

Pour copie certifiée conforme

La Gérance

Monsieur Luis HERRERO



Désignation de l'entreprise : SARL J & A		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12				
Adresse de l'entreprise 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE		Durée de l'exercice précédent * 12				
Numéro SIRET * 4 8 7 5 1 6 5 0 2 0 0 0 2 7		Néant ☐ *				
		Exercice N clos le, 31/12/2014				
		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			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	281108	AO	21939	259168
		Constructions AP	1992606	AQ	575509	1417096
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	78945	AS	37917	41028
		Autres immobilisations corporelles AT	500393	AU	181946	318447
		Immobilisations en cours AV	5642	AW		5642
		Avances et acomptes AX		AY		
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence CS		CT		
		Autres participations CU	605946	CV		605946
		Créances rattachées à des participations BB	1950499	BC		1950499
		Autres titres immobilisés BD		BE		
		Prêts BF		BG		
		Autres immobilisations financières * BH		BI		
TOTAL (II) BJ		5415143	BK	817313	4597830	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements BL		BM		
		En cours de production de biens BN		BO		
		En cours de production de services BP		BQ		
	CRÉANCES	Produits intermédiaires et finis BR		BS		
		Marchandises BT	3677807	BU		3677807
		Avances et acomptes versés sur commandes BV	424800	BW		424800
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	143706	BY	8173	135533
	DIVERS	Autres créances (3) BZ	60616	CA		60616
		Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC		
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres) CD	15500428	CE		15500428
		Disponibilités CF	222721	CG		222721
	Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	342839	CI		342839
TOTAL (III) CJ		20372919	CK	8173	20364746	
Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV) CW						
Primes de remboursement des obligations (V) CM						
Écarts de conversion actif * (VI) CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI) CO		25788062	IA	825486	24962576	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	1950499	(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

Désignation de l'entreprise		SARL J & A		Néant ☐ *		
		Exercice N		31122024		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :2000000..)	DA	2000000			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB				
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC				
	Réserve légale (3)	DD	200000			
	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	22192863			
	Report à nouveau	DH				
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	-102799			
	Subventions d'investissement	DJ				
	Provisions réglementées *	DK				
	TOTAL (I)	DL	24290064			
	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	474358			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1266			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	68445			
	Dettes fiscales et sociales	DY	114322			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ				
	Autres dettes	EA	14119			
Compte régull.	Produits constatés d'avance (4)	EB				
TOTAL (IV)	EC	672512				
	Ecarts de conversion passif *	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	24962576				
RENOVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB				
	(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	430341			
(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.

Désignation de l'entreprise : SARL J & A										Néant ☐ *	
					Exercice N						
					France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *			FA		FB		FC			
	Production vendue	biens *		FD		FE		FF			
		services *		FG	281165	FH		FI	281165		
	Chiffres d'affaires nets *			FJ	281165	FK		FL	281165		
	Production stockée *							FM			
	Production immobilisée *							FN			
	Subventions d'exploitation							FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)							FP	13793		
	Autres produits (1) (11)							FQ	2317		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)							FR	297276		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*							FS	260000		
	Variation de stock (marchandises)*							FT	-260000		
	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	158257		
	Impôts, taxes et versements assimilés *							FX	174911		
	Salaires et traitements *							FY	500552		
	Charges sociales (10)							FZ	234962		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	-dotations aux amortissements (14)*					GA	229949		
			- dotations aux provisions					GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	8173		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD			
	Autres charges (12)							GE	1667		
	Total des charges d'exploitation (4) (II)							GF	1308473		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)							GG	-1011196			
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	343642		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)							GK	182579		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)							GL	376261		
	Reprises sur provisions et transferts de charges							GM			
	Différences positives de change							GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							GO			
Total des produits financiers (V)							GP	902482			
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *							GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)							GR	5081		
	Différences négatives de change							GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement							GT			
	Total des charges financières (VI)							GU	5081		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)							GV	897401			
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)							GW	-113795			

[Signature]

Désignation de l'entreprise SARL J & A										Néant ☐ *		
										Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	140	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	863	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)									HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	1003	
4 – RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)										HI	-1003	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ		
Impôts sur les bénéfices *										HK	-12000	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	1199759	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	1302558	
5 – BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – total des charges)										HN	-102799	
REVENUS	(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)								IG	2317	
	(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)									IH	1667	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées									IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées									IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)									HX		
	(6ter) 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	13793	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)				A5				A2	204023	
	(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 :	facultatifs		A6	62894	obligatoires		A9	141129			
		dont cotisations facultatives Madelin		A7								
		dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8								
	(14) Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3)									HS		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels :										Exercice N	
										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Détail en annexe												
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :										Exercice N		
										Charges antérieures	Produits antérieurs	
Détail en annexe												

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

SARL J & A

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2024

RYDGE CONSEIL

Parc d'Activités Romanet – 25 rue Hubert Curien - 87038 Limoges cedex 1
Ce rapport contient 7 pages



Sommaire

1	FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	2
2.1	Bilan actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux	2
2.1.2	Fonds commercial	2
2.1.3	Immobilisations corporelles. Mouvements principaux	2
2.1.4	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	2
2.1.5	Immobilisations financières. Mouvements principaux	3
2.1.6	Liste des filiales et participations	3
2.1.7	Evaluation des stocks consommés	3
2.1.8	Effets escomptés non échus	3
2.2	Bilan passif	4
2.2.1	Capital	4
3	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	5
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires	5
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	5



1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Cession des sociétés Helcom et Carbu 24 au cours du mois de juin 2023.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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



2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

■ Néant

2.1.2 Fonds commercial

Achat du fonds le 01/01/2006 qui est exploité à Lanouaille (24).

Ce fonds a été apporté à la SARL CARBU 24 en date du 1^{er} janvier 2013

2.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

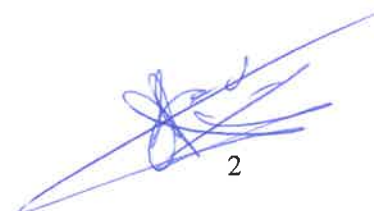
Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. Directs	Crédit-bail.
Matériel et outillage	Cf. liasse	
Matériel de bureau et Informatique		

2.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et Informatique	Linéaire	3 ans

Il est fait application des règlements CRC 2004- 06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs .



2.1.5 Immobilisations financières.

Les titres sont valorisés à leur valeur historique d'apport ou de création.

2.1.6 Liste des filiales et participations

Société	Capitaux propres	Capital détenu	Valeur Cpt nette des titres détenus	CA H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
Hel Trac	631 074	55 %	109 999	1 478 654	149 606	27 500
Mos Batiment	506 365	99.88 %	441 447	1 447 593	-62 366	149 813
Lhaja	NC	100 %	9 500	NC	NC	Néant
3H	764 563	40 %	40 000	1 032 353	212 059	60 000
MH Racing	10 640	25 %	5 000	500 940	227	Néant

2.1.7 Evaluation des stocks consommés

NA

2.1.8 Effets escomptés non échus

Néant.

2.2 Bilan passif

2.2.1 Capital

Le capital est composé de 1 000 actions de 10 euros de valeur nominale.

	Nombre d'actions	Valeur
Position début de l'exercice	1000	10
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	1 000	10

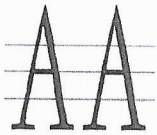
3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	Chiffre d'affaires
C A réalisé en France	603 361
Total	603 361

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	
Ouvriers	0
Total	1



Commissaires aux comptes

Jocelyne CHAPUT

Philippe BORDERE

Virginie REIGUE-LAURENT

J & A SARL

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

"Copie certifiée conforme"

SAS AUDITEURS ASSOCIES, 26 rue Atlantis, Parc d'Ester – BP 96981
87069 Limoges Cedex
Téléphone : 05 55 10 22 00 - Fax : 05 55 77 44 77

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes de Grande Aquitaine
Société par actions simplifiée au capital de 200 000 €
RCS Limoges B 399 315 829

J & A SARL

Siège social : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 000 000 €
487 516 502 RCS BAYONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'associé unique de la société **J & A SARL**,

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 **J & A SARL** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.8213-180 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les titres de participation et les stocks de marchandises.

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.

J & A SARL

Siège social : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 000 000 €
487 516 502 RCS BAYONNE

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues 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 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.821-5 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 ;

J & A SARL

Siège social : 11 chemin de Lantegia 64122 URRUGNE
Société par Actions Simplifiée au capital de 2 000 000 €
487 516 502 RCS BAYONNE

- 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 Limoges, le 28 juillet 2025

Le commissaire aux comptes



Virginie REIGUES-LAURENT

J & A

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Capital souscrit non appelé					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement			1 435
		Frais de développement			
		Concessions, brevets et droits similaires			
		Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Immobilisations incorporelles en cours			
		Avances et acomptes			
		TOTAL			1 435
	Immobilisations corporelles	Terrains	281 108	21 939	265 082
		Constructions	1 992 606	575 509	1 525 325
Actif circulant		Inst. techniques, mat. out. industriels	78 945	37 917	60 910
		Autres immobilisations corporelles	500 393	181 946	292 818
		Immobilisations en cours	5 642	5 642	27 052
		Avances et acomptes			
		TOTAL	2 858 697	817 313	2 171 189
	Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence			
		Autres participations	605 946	605 946	605 946
		Créances rattachées à des participations	1 950 499	1 950 499	1 945 310
		Titres immob. de l'activité de portefeuille			
		Autres titres immobilisés			
Actif circulant		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		TOTAL	2 556 446	2 556 446	2 551 257
	Total de l'actif immobilisé		5 415 143	817 313	4 723 882
	Stocks	Matières premières, approvisionnements			
		En cours de production de biens			
		En cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises	3 677 807		3 417 807
		TOTAL	3 677 807		3 417 807
Actif circulant	Avances et acomptes versés sur commandes			424 800	
	Créances	Clients et comptes rattachés	143 706	8 173	72 877
		Autres créances	60 616		288 136
		Capital souscrit et appelé, non versé			
		TOTAL	204 322	8 173	361 014
	Divers	Valeurs mobilières de placement	15 500 428		14 806 008
		(dont actions propres :)			
		Instruments de trésorerie			
		Disponibilités	222 721		3 290 660
		TOTAL	15 723 150		18 096 668
Charges constatées d'avance		342 839		342 839	3 661
Total de l'actif circulant		20 372 919	8 173	20 364 746	21 879 150
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Écarts de conversion actif					
TOTAL DE L'ACTIF		25 788 062	825 486	24 962 576	26 603 033
Renvois :		(1) Dont droit au bail			
		(2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières		1 950 499	1 945 310
		(3) Dont créances à plus d'un an (brut)			
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks	Créances clients	

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

J & A

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Capitaux propres	Capital (dont versé : 2 000 000)	2 000 000	2 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	200 000	200 000
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	22 192 863	6 941 673
	Report à nouveau		
Aut. fonds propres	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	-102 799	15 451 190
	Situation nette avant répartition	24 290 064	24 592 863
	Subvention d'investissement		
Provisions	Provisions réglementées		
	Total	24 290 064	24 592 863
Dettes	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total		
	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	474 358	757 645
Dettes	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 266	210 208
	Total	475 625	967 854
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 445	70 964
	Dettes fiscales et sociales	114 322	604 104
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14 119	367 247
	Instruments de trésorerie		
	Total	196 887	1 042 315
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes et des produits constatés d'avance		672 512	2 010 170
Écart de conversion passif			
TOTAL DU PASSIF		24 962 576	26 603 033
Dettes	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	242 170	473 246
	à moins d'un an	430 341	1 536 923
Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) dont emprunts participatifs			

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

J & A

		France	Exportation	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	281 165		281 165	603 361
	Chiffre d'affaires net	281 165		281 165	603 361
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation				
Charges d'exploitation (2)	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			13 793	31 841
	Autres produits			2 317	
	Total			297 276	635 202
	Marchandises			260 000	2 322 154
	Achats			-260 000	-2 322 154
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements		Achats		
			Variation de stocks		
Charges d'exploitation (3)	Autres achats et charges externes (3)			158 257	539 187
	Impôts, taxes et versements assimilés			174 911	330 687
	Salaires et traitements			500 552	384 007
	Charges sociales			234 962	274 849
				229 949	215 229
	Dotations	· sur immobilisations	amortissements		
	d'exploitation	· sur actif circulant	provisions		
		· pour risques et charges		8 173	
Autres charges				1 667	2 000
	Total			1 308 473	1 745 961
Résultat d'exploitation				A	
					-1 011 196
Opér. commune	Bénéfice attribué ou perte transférée		B		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		C		
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			343 642	2 428 878
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)			182 579	339 097
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			376 261	
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total			902 482	2 767 976
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			5 081	7 103
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				5 081	7 103
	Résultat financier		D	897 401	2 760 873
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)				E	
					-113 795
					1 650 114

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS

J & A

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		15 700 065
	Reprises sur provisions et transferts de charge		
	Total		15 700 065
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	140	28
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	863	1 627 076
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	1 003	1 627 105
Résultat exceptionnel		F	
		-1 003	14 072 959
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		-12 000	271 884
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		-102 799	15 451 190
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	2 317	
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs	1 667	2 000
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

SARL J & A

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2024

RYDGE CONSEIL

Parc d'Activités Romanet – 25 rue Hubert Curien - 87038 Limoges cedex 1
Ce rapport contient 7 pages

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Sommaire

1	FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	2
2.1	Bilan actif	2
2.1.1	Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux	2
2.1.2	Fonds commercial	2
2.1.3	Immobilisations corporelles. Mouvements principaux	2
2.1.4	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	2
2.1.5	Immobilisations financières. Mouvements principaux	3
2.1.6	Liste des filiales et participations	3
2.1.7	Evaluation des stocks consommés	3
2.1.8	Effets escomptés non échus	3
2.2	Bilan passif	4
2.2.1	Capital	4
3	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	5
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires	5
3.2	Ventilation de l'effectif moyen	5

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Cession des sociétés Helcom et Carbu 24 au cours du mois de juin 2023.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

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

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

■ Néant

2.1.2 Fonds commercial

Achat du fonds le 01/01/2006 qui est exploité à Lanouaille (24).

Ce fonds a été apporté à la SARL CARBU 24 en date du 1^{er} janvier 2013

2.1.3 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. Directs	Crédit-bail.
Matériel et outillage	Cf. liasse	
Matériel de bureau et Informatique		

2.1.4 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau et Informatique	Linéaire	3 ans

Il est fait application des règlements CRC 2004- 06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs .

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

2.1.5 Immobilisations financières.

Les titres sont valorisés à leur valeur historique d'apport ou de création.

2.1.6 Liste des filiales et participations

Société	Capitaux propres	Capital détenu	Valeur Cpt nette des titres détenus	CA H.T du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
Hel Trac	631 074	55 %	109 999	1 478 654	149 606	27 500
Mos Batiment	506 365	99.88 %	441 447	1 447 593	-62 366	149 813
Lhaja	NC	100 %	9 500	NC	NC	Néant
3H	764 563	40 %	40 000	1 032 353	212 059	60 000
MH Racing	10 640	25 %	5 000	500 940	227	Néant

2.1.7 Evaluation des stocks consommés

NA

2.1.8 Effets escomptés non échus

Néant.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

2.2 Bilan passif

2.2.1 Capital

Le capital est composé de 1 000 actions de 10 euros de valeur nominale.

	Nombre d'actions	Valeur
Position début de l'exercice	1000	10
Mouvements :		
Position fin de l'exercice	1 000	10

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation du chiffre d'affaires

	Chiffre d'affaires
C A réalisé en France	603 361
Total	603 361

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	
Ouvriers	0
Total	1

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

