



# Etats financiers au 31/12/2025

## **Bilan**





# Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06

| 31/12/2025                           |                                                                                                          |         |       | 31/12/2024 |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|------------|
|                                      |                                                                                                          |         |       |            |
| Brut                                 |                                                                                                          |         |       | Net        |
|                                      |                                                                                                          |         |       |            |
| Capital souscrit non appelé ( I )    |                                                                                                          |         |       |            |
| ACTIF IMMOBILISE                     | Frais d'établissement ( II )                                                                             |         |       |            |
|                                      | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                                                            |         |       |            |
|                                      | Frais de développement                                                                                   |         |       |            |
|                                      | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires |         |       |            |
|                                      | Fonds commercial                                                                                         |         |       |            |
|                                      | Autres immobilisations incorporelles                                                                     |         |       |            |
|                                      | Imm. inc. en cours, avances et acomptes                                                                  |         |       |            |
|                                      | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                                                              |         |       |            |
|                                      | Terrains                                                                                                 | 31 464  |       | 31 464     |
|                                      | Constructions                                                                                            | 178 298 | 6 995 | 171 303    |
|                                      | Installations tech., mat. et outillage indus.                                                            | 1 032   | 155   | 877        |
|                                      | Autres immobilisations corporelles                                                                       | 3 906   | 381   | 3 525      |
|                                      | Imm. corp. en cours, avances et acomptes                                                                 |         |       |            |
|                                      | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)                                                                          |         |       |            |
|                                      | Participations                                                                                           |         |       |            |
|                                      | Titres imm. de l'activité de portefeuille                                                                |         |       |            |
|                                      | Créances rattachées à des participations                                                                 |         |       |            |
|                                      | Autres titres immobilisés                                                                                |         |       |            |
|                                      | Prêts                                                                                                    |         |       |            |
|                                      | Autres immobilisations financières                                                                       |         |       |            |
| Total de l'actif immobilisé ( III )  |                                                                                                          | 214 700 | 7 530 | 207 170    |
| ACTIF CIRCULANT                      | STOCKS ET EN-COURS                                                                                       |         |       |            |
|                                      | Matières premières, approvisionnements                                                                   |         |       |            |
|                                      | En-cours de production                                                                                   |         |       |            |
|                                      | Produits finis                                                                                           |         |       |            |
|                                      | Marchandises                                                                                             |         |       |            |
|                                      | Avances et acomptes versés sur commandes                                                                 |         |       |            |
|                                      | CREANCES (2)                                                                                             |         |       |            |
|                                      | Créances clients et comptes rattachés                                                                    |         |       |            |
|                                      | Autres créances                                                                                          |         |       |            |
|                                      | Charges constatées d'avance                                                                              |         |       |            |
| COMPTES DE REGULARISATION            | Capital souscrit appelé, non versé                                                                       |         |       |            |
|                                      | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT                                                                          |         |       |            |
|                                      | Actions propres                                                                                          |         |       |            |
|                                      | Autres titres                                                                                            |         |       |            |
|                                      | Instruments financ. à terme et jetons détenus                                                            |         |       |            |
|                                      | Disponibilités                                                                                           | 1 934   |       | 1 934      |
|                                      |                                                                                                          |         |       | 105        |
|                                      | Total de l'actif circulant ( IV )                                                                        | 1 934   |       | 1 934      |
|                                      |                                                                                                          |         |       | 105        |
|                                      | Frais d'émission des emprunts ( V )                                                                      |         |       |            |
|                                      | Primes de remboursement des emprunts ( VI )                                                              |         |       |            |
|                                      | Ecart de conversion et différences d'évaluation                                                          |         |       |            |
|                                      | Actif ( VII )                                                                                            |         |       |            |
| TOTAL GENERAL DE L'ACTIF ( I à VII ) |                                                                                                          | 216 633 | 7 530 | 209 103    |
|                                      |                                                                                                          |         |       | 105        |

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à moins d'un an



# Bilan Passif

| Règlement ANC 2022-06                                                            |                                                     | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| Capitaux Propres                                                                 | Capital (dont versé 105                             | 105        | 105        |
|                                                                                  | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...          |            |            |
|                                                                                  | Ecart de réévaluation                               |            |            |
|                                                                                  | Ecart d'équivalence                                 |            |            |
|                                                                                  | RESERVES                                            |            |            |
|                                                                                  | Réserve légale                                      |            |            |
|                                                                                  | Réserves statutaires ou contractuelles              |            |            |
|                                                                                  | Réserves réglementées                               |            |            |
|                                                                                  | Autres réserves                                     |            |            |
|                                                                                  | Report à nouveau                                    |            |            |
|                                                                                  | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)          | (7 815)    |            |
|                                                                                  | Subventions d'investissement                        |            |            |
|                                                                                  | Provisions réglementées                             |            |            |
| Total des capitaux propres                                                       |                                                     | (7 710)    | 105        |
| 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                                                                           | DETTES FINANCIERES                                  |            |            |
|                                                                                  | Emprunts obligataires convertibles                  |            |            |
|                                                                                  | Autres emprunts obligataires                        |            |            |
|                                                                                  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit | 197 293    |            |
|                                                                                  | Emprunts et dettes financières divers (2)           | 19 520     |            |
|                                                                                  | Instruments financiers à terme                      |            |            |
|                                                                                  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours    |            |            |
|                                                                                  | DETTES D'EXPLOITATION                               |            |            |
|                                                                                  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés            |            |            |
|                                                                                  | Dettes fiscales et sociales                         |            |            |
|                                                                                  | DETTES DIVERSES                                     |            |            |
|                                                                                  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés     |            |            |
|                                                                                  | Autres dettes                                       |            |            |
| Produits constatés d'avance                                                      |                                                     |            |            |
| Total des dettes (1)                                                             |                                                     | 216 813    |            |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif                         |                                                     |            |            |
| TOTAL PASSIF                                                                     |                                                     | 209 103    | 105        |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                       |                                                     | (7 815,13) | 0,00       |
| (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours) |                                                     | 216 813    |            |
| (2) Dont emprunts participatifs                                                  |                                                     |            |            |



## Etats financiers au 31/12/2025

### **Annexe**





# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **209 103** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **11 782** euros et un total **charges** de **19 597** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-7 815** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels et notamment le règlement ANC N°2022-06.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

## Changement de réglementation comptable

L'exercice clos est marqué par la première mise en application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la Modernisation des états financiers et à la réforme du PCG obligatoirement applicable pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2025. Le changement de méthode comptable a été appliqué de manière prospective conformément aux dispositions du PCG.

L'application prospective du nouveau règlement n'a pas d'incidence significative sur la présentation des comptes de l'exercice clos ni sur la présentation des comptes comparatifs de l'exercice précédent.

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Amortissements

Les principales durées d'amortissements sont les suivantes :

- Concessions, brevets et licences : 1 à 5 ans.
- Constructions : 20 à 50 ans.
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans.
- Installations et agencements divers : 5 à 10 ans.
- Outillage et matériel : 3 à 10 ans.
- Matériel informatique : 3 à 5 ans.
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans.
- Matériel de transport : 2 à 5 ans.
- Mobilier : 5 à 10 ans.

## Fond commercial

En cas de fond commercial inscrit à l'actif, l'entreprise considère que l'usage du fond commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fond commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique et d'usage dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.





# Règles et Méthodes Comptables

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## Disponibilités

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

En cas de portefeuille titres, une provision pour dépréciation égale à la différence entre la valeur de souscription et le cours à la date de clôture est effectuée lorsque cette valeur de souscription est supérieure.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



**SARL A2C2M**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 105€.

Siège social : 30 RUE DE TREVES 73700 BOURG-SAINT-AURICE

SIRET : 938 701 224 00017

---

## PROCÈS-VERBAL DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE

**Date :** 03/05/2026 à 10h00

**Lieu :** Bourg Saint Maurice

**Présents :**

1. **Sébastien Cottray**, co-gérant et associé de la SARL A2C2M.
2. **Fanny Le Guyader**, co-gérante et associée de la SARL A2C2M.

Les associés, représentant la totalité des parts sociales, sont présents et/ou représentés, permettant ainsi à l'assemblée de délibérer valablement conformément aux statuts de la société.

**Présidence :** L'assemblée est présidée par Sébastien Cottray, co-gérant de la société.

**Ordre du jour :**

1. **Rapport de gestion et comptes de l'exercice**
2. **Résultat de l'exercice**
3. **Quitus et décharge**
4. **Pouvoir pour formalités**

---

### Délibérations

#### 1. Rapport de gestion et comptes de l'exercice

Les co-gérants présentent le rapport de gestion sur l'activité de la société au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2025, ainsi que les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexes).

Après examen, les associés approuvent lesdits rapports et comptes tels qu'ils ont été présentés.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025 font notamment apparaître :

- Total du bilan : **209 103 €**,
- Chiffre d'affaires : **11 578 €**,
- Résultat net comptable : **-7 815 €**.

#### 2. Résultat de l'exercice

L'exercice clos le 31 décembre 2025 fait apparaître une perte de -7 815 €.

L'assemblée décide d'affecter cette perte en report à nouveau, sans distribution de dividendes.

#### 3. Quitus et décharge

L'assemblée donne quitus entier et sans réserve aux co-gérants pour leur gestion au cours de l'exercice écoulé et les décharge de leur mandat pour la période considérée.

**SARL A2C2M**

Société à Responsabilité Limitée au capital de 105€.

Siège social : 30 RUE DE TREVES 73700 BOURG-SAINT-AURICE

SIRET : 938 701 224 00017

**4. Pouvoirs pour formalités**

Tous pouvoirs sont donnés au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait du présent procès-verbal à l'effet d'accomplir toutes formalités de dépôt et de publicité légales.

**Clôture de la séance :**

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée à 10h30.

**Signatures :**

Sébastien Cottray  
Co-Gérant

Fanny Le Guyader  
Co-Gérante

**Pièce jointe :** Liasse