ABIDIS
Société par Actions Simplifiée
Au capital social de 50.000 euros
Siège Social : 15 rue Châteaubriand
29480 LE RELECQ-KERHUON
513 091 231 R.C.S. BREST

ASSEMBLEE GENERALE DES ACTIONNAIRES
DU 30 AOUT 2024

EXTRAIT DU RAPPORT DE GESTION
Proposition d'affectation du résultat

Du rapport de gestion établi par le Président à l'occasion de l'assemblée générale des actionnaires du 30 août 2024, devant statuer sur les comptes de l'exercice clos le 29 février 2024, il a été extrait ce qui suit et qui est littéralement rapporté ci-après :

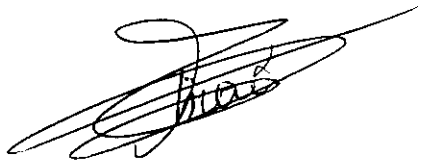
Le résultat net comptable est un bénéfice de 70.491,68 € que nous vous proposons d'affecter comme suit :

- en totalité à titre de distribution de dividende, soit au total ..... 70.491,68 €

Nous vous proposons, également,
de distribuer un dividende complémentaire de ..... 329.508,32 €
prélevé sur le poste « autres réserves »,

De telle sorte que le dividende global soit égal à .....400.000,00 €
et le dividende par action de 80 €

Pour extrait certifié conforme
Le Président
Gabriel ABIVEN



ABIDIS
Société par Actions Simplifiée
Au capital social de 50.000 euros
Siège Social : 15 rue Châteaubriand
29480 LE RELECQ-KERHUON
513 091 231 R.C.S. BREST

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE DES ACTIONNAIRES DU 30 AOUT 2024

Du procès-verbal de l'assemblée générale des actionnaires tenue au siège social le 30 août 2024 et statuant sur les comptes de l'exercice clos le 29 février 2024, il a été extrait ce qui suit et qui est littéralement rapporté ci-après :

DEUXIEME RESOLUTION

L'assemblée générale, sur proposition du président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 70.491,68 € comme suit :

- en totalité à titre de distribution de dividende, soit au total ..... 70.491,68 €

L'assemblée générale décide également de distribuer
un dividende complémentaire de ..... 329.508,32 €
prélevé sur le poste « autres réserves »

De telle sorte que le dividende global soit égal à ..... 400.000,00 €
et le dividende par action de 80 €

Les dividendes seront payables à compter du 1er novembre 2024.

La présente distribution est éligible et ouvre droit à la réfaction de 40 % mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 du Code Général des Impôts, sous réserve d'une option en ce sens.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, il est rappelé qu'il a été distribué les dividendes suivants au cours des trois exercices précédents :

GA

Dividendes distribués au titre de l'exercice clos le	**Dividende**	**Montant éligible à l'abattement de 40 %**	**Montant non éligible à l'abattement de 40 %**	**Abattement de 40 %** (sous réserve d'option pour le barème progressif de l'IR)
28 février 2021	500.000 €	500.000 €	/	199.720 €
et distribution exceptionnelle de réserves du 26 novembre 2021	2.000.000 €	2.000.000 €	/	800.000 €
28 février 2022	500.000 €	500.000 €	/	200.000 €
28 février 2023	500.000 €	500.000 €	/	200.000 €

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.

Pour extrait certifié conforme
Le Président
Gabriel ABIVEN



ABIDIS
Société par Actions Simplifiée
Au capital social de 50.000 euros
Siège Social : 15 rue Châteaubriand
29480 LE RELECQ-KERHUON
513 091 231 R.C.S. BREST

COPIE

Certifiée Conforme

COMPTES ANNUELS AU 29 FEVRIER 2024

Bilan Actif

		29/02/2024			28/02/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL				
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances				7 435
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	6 891 961	21 759	6 870 202	3 750 000
	Disponibilités	198 993		198 993	3 907 579
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL	**7 090 954**	**21 759**	**7 069 195**	**7 665 014**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				
	Ecarts de conversion actif				
	TOTAL ACTIF	**7 090 954**	**21 759**	**7 069 195**	**7 665 014**

Bilan Passif

		29/02/2024	28/02/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	6 925	6 925
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	6 883 089	7 381 225
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**70 492**	**1 864**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**7 010 505**	**7 440 014**
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 (2)		219 065
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 699	5 936
	Dettes fiscales et sociales	51 991	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**58 690**	**225 001**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**7 069 195**	**7 665 014**

	Total du bilan en centimes	7 069 195,08	7 665 014,40
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	58 690	121 001
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	29/02/2024 12 mois	28/02/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	Montant net du chiffre d'affaires				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)				
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			29 044	6 452
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				3
	Total des charges d'exploitation (2)			**29 044**	**6 456**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(29 044)**	**(6 456)**

Compte de Résultat 2/2

		29/02/2024	28/02/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(29 044)**	**(6 456)**
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)	177 334	9 024
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		3 564
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**177 334**	**12 588**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	21 759	
	Intérêts et charges assimilées (4)	4 048	1 703
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**25 807**	**1 703**
	RESULTAT FINANCIER	**151 527**	**10 885**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**122 483**	**4 429**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	51 991	2 565
	TOTAL DES PRODUITS	**177 334**	**12 588**
	TOTAL DES CHARGES	**106 843**	**10 724**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**70 492**	**1 864**

Résultat de l'exercice en centimes	**70 491,68**	**1 863,86**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général 2023 (PCG 2023).
Le PCG 2023 correspond au règlement ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 modifié des règlements publiés depuis cette date.

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

Principales méthodes utilisées - Changements de méthode

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Sans objet

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Sans objet

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Sans objet

PRECISIONS SUR CERTAINES OPTIONS DE COMPTABILISATION

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires d'acquisition ou commissions et frais d'actes) :

- **Immobilisations incorporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations corporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations financières :**

  -> Titres de participations : La société n'a pas opté pour la comptabilisation de ces

Règles et Méthodes Comptables

frais en charges ; ces dépenses sont donc incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
-> Autres titres : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées

Coût des emprunts : la société n'a pas opté pour l'incorporation de ces dépenses dans le coût de production des immobilisations ou des stocks ; ces dépenses sont donc comptabilisées en charges.

Composants de 2ème catégorie : la société n'a pas opté pour l'identification de cette catégorie de composants (gros entretien et grandes révisions inscrits dans un programme pluriannuel) ; le cas échéant une provision pour grandes révisions a été constituée.

Autres informations de l'annexe

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

Capital social

		29/02/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		5 000,00	10,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		**5 000,00**	**10,0000**	**50 000,00**

Filiales et participations

1/0

29/02/2024

A. Renseignements détaillés

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
1. Filiales (Plus de 50 %)					
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux

	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Etats financiers au 29/02/2024

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 29/02/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	TOTAL						

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 29/02/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TOTAL				

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
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	29/02/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	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				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres		21 759		21 759
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		**21 759**		**21 759**
	TOTAL GENERAL		**21 759**		**21 759**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	21 759	
	- financières		
	- exceptionnelles		

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

		29/02/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES			
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		29/02/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 699	6 699		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	51 991	51 991		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**58 690**	**58 690**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	218 000			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

	29/02/2024
Total des Produits à recevoir	

Charges à payer

			29/02/2024
Total des Charges à payer			**3 910**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			**3 910**
408100	FOURNISSEURS F.N.P.	3 910	

Charges constatées d'avance

	29/02/2024
Charges constatées d'avances	

Produits constatés d'avance

	29/02/2024
Produits constatés d'avance	

Produits et Charges exceptionnels

	29/02/2024
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

29/02/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	122 483	51 991	70 492
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)			
RESULTAT COMPTABLE	**122 483**	**51 991**	**70 492**

(1) après retraitements fiscaux.

A2EC Audit
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SAS ABIDIS

15, Rue Chateaubriand

29480 Le Relecq-Kerhuon

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 29 février 2024

A2EC Audit
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ABIDIS

15, Rue Chateaubriand
29480 LE RELECQ KERHUON

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 29 février 2024

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 ABIDIS relatifs à l'exercice clos le 29 février 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L.821-57 du code de commerce. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er mars 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des placements financiers.

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, au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L.821-57 du code de commerce.

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.

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 votre Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

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

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

QUIMPERLE, le 16 août 2024

Le Commissaire aux Comptes
A2EC Audit



Abdelmajid EL AMRANI

Bilan Actif

		29/02/2024			28/02/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL				
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances				7 435
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	6 891 961	21 759	6 870 202	3 750 000
	Disponibilités	198 993		198 993	3 907 579
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL	**7 090 954**	**21 759**	**7 069 195**	**7 665 014**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				
	Ecarts de conversion actif				
	TOTAL ACTIF	**7 090 954**	**21 759**	**7 069 195**	**7 665 014**

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

MUBEX

Bilan Passif

		29/02/2024	28/02/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	50 000	50 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	6 925	6 925
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	6 883 089	7 381 225
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**70 492**	**1 864**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**7 010 505**	**7 440 014**
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 (2)		219 065
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 699	5 936
	Dettes fiscales et sociales	51 991	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**58 690**	**225 001**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**7 069 195**	**7 665 014**

	Total du bilan en centimes	7 069 195,08	7 665 014,40
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	58 690	121 001
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

MUBEX

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Etats financiers au 29/02/2024

COMPTE DE RESULTAT

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	29/02/2024 12 mois	28/02/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	Montant net du chiffre d'affaires				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)				
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			29 044	6 452
	Impôts, taxes et versements assimilés				
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				3
	Total des charges d'exploitation (2)			**29 044**	**6 456**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(29 044)**	**(6 456)**

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

MUBEX

Compte de Résultat 2/2

		29/02/2024	28/02/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(29 044)**	**(6 456)**
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)	177 334	9 024
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		3 564
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**177 334**	**12 588**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	21 759	
	Intérêts et charges assimilées (4)	4 048	1 703
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**25 807**	**1 703**
	RESULTAT FINANCIER	**151 527**	**10 885**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**122 483**	**4 429**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	51 991	2 565
	TOTAL DES PRODUITS	**177 334**	**12 588**
	TOTAL DES CHARGES	**106 843**	**10 724**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**70 492**	**1 864**

Résultat de l'exercice en centimes	70 491,68	1 863,86
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) dont produits concernant les entreprises liées		
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Etats financiers au 29/02/2024

ANNEXE

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Règles et Méthodes Comptables

Principes et conventions générales

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce et du Plan Comptable Général 2023 (PCG 2023).
Le PCG 2023 correspond au règlement ANC n° 2014-03 du 05 juin 2014 modifié des règlements publiés depuis cette date.

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

Principales méthodes utilisées - Changements de méthode

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Sans objet

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Sans objet

PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat incluant ou non certains frais accessoires d'acquisition des immobilisations selon l'option retenue ci-après. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Sans objet

PRECISIONS SUR CERTAINES OPTIONS DE COMPTABILISATION

Frais accessoires d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires d'acquisition ou commissions et frais d'actes) :

- **Immobilisations incorporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations corporelles :** La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
- **Immobilisations financières :**
  -> Titres de participations : La société n'a pas opté pour la comptabilisation de ces

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Règles et Méthodes Comptables

frais en charges ; ces dépenses sont donc incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées
-> Autres titres : La société a opté pour la comptabilisation de ces frais en charges ; ces dépenses ne sont donc pas incorporées dans le coût d'entrée des immobilisations concernées

Coût des emprunts : la société n'a pas opté pour l'incorporation de ces dépenses dans le coût de production des immobilisations ou des stocks ; ces dépenses sont donc comptabilisées en charges.

Composants de 2ème catégorie : la société n'a pas opté pour l'identification de cette catégorie de composants (gros entretien et grandes révisions inscrits dans un programme pluriannuel) ; le cas échéant une provision pour grandes révisions a été constituée.

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Autres informations de l'annexe

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Néant

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Capital social

		29/02/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		5 000,00	10,0000	50 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		**5 000,00**	**10,0000**	**50 000,00**

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Filiales et participations

1/0

29/02/2024

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

AZEC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Etats financiers au 29/02/2024

INFORMATIONS SUR BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 29/02/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	TOTAL						

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 29/02/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	TOTAL				

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
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							

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	29/02/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	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		21 759		21 759
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		**21 759**		**21 759**
	TOTAL GENERAL		**21 759**		**21 759**
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation				
	- financières		21 759		
	- exceptionnelles }				

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.

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Créances et Dettes

		29/02/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES			
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

		29/02/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	6 699	6 699		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	51 991	51 991		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**58 690**	**58 690**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	218 000			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Produits à recevoir

	29/02/2024
Total des Produits à recevoir	

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Charges à payer

		29/02/2024
Total des Charges à payer		**3 910**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**3 910**
408100 FOURNISSEURS F.N.P.	3 910	

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Charges constatées d'avance

	29/02/2024
Charges constatées d'avances	

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Produits constatés d'avance

	29/02/2024
Produits constatés d'avance	

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Produits et Charges exceptionnels

	29/02/2024
Total des produits exceptionnels	
Total des charges exceptionnelles	
Résultat exceptionnel	

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

29/02/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	122 483	51 991	70 492
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)			
RESULTAT COMPTABLE	**122 483**	**51 991**	**70 492**

(1) après retraitements fiscaux.

A2EC Audit
Commissaire aux Comptes
Compagnie Ouest-Atlantique

A2EC Audit
Commissaire aux Compte
Compagnie Ouest-Atlan

MUBEX