

SELARL DUCASSE NICOLAS SICET

Avocats au Barreau de Bordeaux
68 cours de Verdun
33000 BORDEAUX
Tél : 05 56 57 14 61
Fax : 05 56 01 09 13
Case Palais n° 753

PROJET DE PLAN DE SAUVEGARDE

Tribunal de Commerce de BORDEAUX

ROLE N° 2024L01073 – GREFFE N° 2024J00130

Jugement de Sauvegarde judiciaire du 31 janvier 2024

SAUVEGARDE JUDICIAIRE DE LA SARL SUBBA

N° RCS 899 679 708

14 avenue Pierre Mendès France – 33700 MERIGNAC

Rapport transmis aux :

Président de Chambre, Monsieur Max CHAFFIOL

Juge-Commissaire, Monsieur Paul BERNARD

*Mandataire Judiciaire, SELARL FIRMA, Me Laurent MAYON, remplacé par ordonnance du
16 décembre 2024 par la SCP SILVESTRI-BAUJET, Me Jean-Denis SILVESTRI*

*

* *

1°) HISTORIQUE DES DIFFICULTES

Monsieur Fabien DUBOIS évolue depuis longtemps dans le milieu des produits techniques sportifs et dans le management.

En 2021, il a racheté les actions de **la société AQUAMANIA**, exploitée et détenue à jusqu'alors à 100 % par les **consorts PARNOTTE** (Louis, Marielle, Margot et Mahée PARNOTTE).

La société AQUAMANIA existe depuis 1968. Elle est spécialisée dans la conception et la fabrication des combinaisons de sport aquatiques et subaquatiques dans ses ateliers-entrepôts de Marcheprime. Elle développe deux marques particulièrement connues dans ce domaine :

- La marque « *TOPSTAR* » : des combinaisons adaptées à la pratique de la plongée et des accessoires (sous-combinaisons, gants, chaussettes, etc.) ;
- La marque « *VADE RETRO* » : des combinaisons adaptées à la pratique du canyoning.

Il s'agit de produits haut-de-gamme élaborés à partir d'un Néoprène japonais issu à 99,7 % de la roche calcaire, qui est une matière naturelle, plus durable, élastique et confortable que des néoprènes produits par la pétrochimie. Elle possède aussi des qualités isothermes et une excellente flottabilité.

Par acte réitératif en date du 18 juin 2021, suivant un protocole de cession sous conditions suspensives du 29 avril 2021, **la société SUBBA**, dont le président et associé unique est Monsieur Fabien DUBOIS, a fait l'acquisition des 9.000 actions représentant 100 % du capital social et des droits de vote de la société AQUAMANIA pour un **prix total de 855.000 €**.

Pour financer cette acquisition, la Société SUBBA a contracté un emprunt n°10002375483 auprès du CREDIT AGRICOLE AQUITAINE pour un montant total de 550.000 €. Le reste du prix a été financé personnellement par Monsieur Fabien DUBOIS, qui a investi l'ensemble de ses économies (plus de 200.000 €).

Cependant, peu après l'acquisition des parts sociales, Monsieur Fabien DUBOIS a découvert que le matériel en stock et/ou déjà commercialisé par la société AQUAMANIA n'était pas aux normes et/ou défectueux.

En effet, il est apparu peu de temps après la cession que plusieurs des combinaisons déjà fabriquées et en cours de commercialisation par la société AQUAMANIA étaient défectueuses :

- Les combinaisons produites sous la marque « *TOPSTAR* » étaient non conformes aux normes en vigueur et les stocks rachetés se sont avérés obsolètes ;
- Les combinaisons produites sous la marque « *VADE RETRO* » ont révélé un important problème de qualité, rendant les stocks impropres à leurs destinations.

Cette découverte a entraîné important un litige entre la société SUBBA et les cédants. La société SUBBA a assigné les consorts PARNOTTE devant le tribunal de commerce de Bordeaux, qui l'a débouté de ses demandes par jugement du 23 mars 2023. Ce jugement a été confirmé par un arrêt de la Cour d'Appel de Bordeaux du 7 mai 2024, à l'encontre duquel un pourvoi en cassation a été inscrit. L'affaire est actuellement pendante devant la Cour de Cassation.

Les juges ont, entre autres motifs, considéré que la société SUBBA aurait été partiellement indemnisée par le versement entre ses mains de la Garantie à Première Demande (GAP) d'un montant de 150.000 € constituée par le cédant au moment de la cession.

Toutefois, cette somme est bien inférieure au montant du préjudice réellement subi par la société SUBBA, raison pour laquelle, entre autres, un pourvoi a été régularisé dans cette affaire, lequel est toujours actuellement en cours.

En outre, la société SUBBA a reçu convocation devant Monsieur le Juge commissaire pour l'audience du 21 novembre 2024 à la suite de la requête en relevé de forclusion déposée par les consorts PARNOTTE le 8 août 2024 (*mais dont la société SUBBA n'a été informée qu'à réception de ladite convocation le 8 novembre 2024*). Les consorts PARNOTTE réclament l'admission au passif de la société SUBBA d'une prétendue créance de 150.000 € au titre du remboursement de la GAP, qu'ils estiment avoir été indument versée à cette dernière. L'affaire a été renvoyée à l'audience du 16 janvier 2025 à 9h devant le Juge commissaire.

En toute hypothèse, les conséquences tenant à la défectuosité des stocks ont directement impacté la commercialisation du matériel et les charges de la société AQUAMANIA. En effet, la société AQUAMANIA a été contrainte de reconstituer ses stocks, ce qui a généré des charges importantes qui n'avaient pas été anticipées, outre une gestion du service après-vente délicate auprès des clients auxquels les combinaisons qui n'étaient pas aux normes avaient été vendues.

Indirectement, cette situation a impacté la société SUBBA, détentrice de 100 % des actions de la société AQUAMANIA, dans le remboursement de sa dette auprès du CREDIT AGRICOLE.

Une procédure de conciliation a été ouverte par ordonnance de Madame la Présidente du Tribunal de commerce de Bordeaux en date du 29 juin 2023 dans le but de renégocier l'emprunt souscrit auprès du CREDIT AGRICOLE.

Ces négociations n'ont pu aboutir à une solution satisfaisante, contraignant la société SUBBA à solliciter l'ouverture d'une procédure de sauvegarde.

2°) MESURES PRISES DURANT LA PÉRIODE DE SAUVEGARDE

Comme évoqué *supra*, l'activité de la société SUBBA (la holding) est intrinsèquement liée à celle de la société AQUAMANIA (la société d'exploitation, qui est *in bonis*).

Monsieur DUBOIS, son gérant, a tout mis en œuvre pour maintenir le chiffre d'affaires de la société AQUAMANIA, en dépit du contexte difficile dans le cadre duquel il a repris cette société.

Pour rappel, à la suite de la commercialisation de combinaisons défectueuses par les cédants, la société AQUAMANIA a perdu plusieurs clients. Elle a donc été contrainte de regagner leur confiance et a également tenté de développer de nouveaux marchés.

Auprès des particuliers, il convient de noter une baisse de la consommation du grand public au cours de l'année 2024, consécutive à l'inflation et à l'augmentation des prix. En effet, contraints de prioriser certaines dépenses, les particuliers ont diminué celles relatives aux loisirs.

En revanche, la société AQUAMANIA est parvenue à développer une activité nouvelle auprès des Services Départementaux d'Incendie et de Secours (SDIS, autrement appelés pompiers). Cette clientèle concerne principalement la marque « *TOPSTAR* ».

C'est ainsi qu'au cours de la période d'observation, la société a remporté les appels d'offres des SDIS des départements 77, 50, 27, 64, 47, 19, 87 et 86.

Au cours du mois de novembre et décembre 2024, la société a également remporté les appels d'offres des SDIS des départements 33, 34 et 44.

S'agissant de la marque « *VADE RETRO* », plusieurs autres facteurs ont entraîné une légère baisse de l'activité au cours de l'année 2024 :

- Les commandes ont baissé auprès des structures de canyoning, principales clientes de cette marque, en raison de la météo peu favorable de l'été 2024 faisant suite aux pluies diluviennes de ce printemps.

- Le renouvellement tardif de la gamme, consécutif au changement de fournisseur après les problèmes de qualité constatés sur les produits VADE RETRO lors l'acquisition de la société.

Cependant, après un long travail de recherche et de démarchage, Monsieur DUBOIS est parvenu à nouer un partenariat avec un nouveau fournisseur, dont la qualité répond aux attentes des clients et surtout aux normes en vigueur, outre un coût de production moins élevé.

Les profits qui seront tirés grâce à ce changement significatif, qui n'ont pu être réalisés sur l'année 2024 compte tenu des délais qui n'ont pas permis de proposer à temps cette nouvelle gamme, se manifesteront lors de la prochaine saison 2025.

En dépit de ce contexte, la société AQUAMANIA est également parvenue à nouer de nouveau marché avec des clients tels que le magasin de vente au détail « LE VIEUX CAMPEUR ».

3°) RESULTATS COMPTABLES DE LA PÉRIODE D'OBSERVATION

→ Pour la société SUBBA :

Il est précisé que la SARL SUBBA clôture son exercice au 30 avril.

SARL SUBBA		
Période	Chiffre d'affaires	Résultat
Exercice du 01/05/2023 au 30/04/2024 (12 mois) (Incluant période d'observation du 31/01/2024 au 30/04/2024, soit 3 mois)	96.067 €	- 29.062 €
Période du 01/05/2024 au 30/09/2024 (5 mois)	49.250 €	10.007 €

Annexes 1, 2 et 3

La SARL SUBBA est titulaire de 100 % des actions de la SAS AQUAMANIA.

→ Pour la SAS AQUAMANIA :

Il est précisé que la SAS AQUAMANIA clôture son exercice au 31 décembre.

Le chiffre d'affaires est ici détaillé mois par mois, au titre de l'exercice 2024 (en cours) et de l'exercice précédent 2023 :

	Chiffre d'affaires 2024	Chiffre d'affaires 2023
Janvier	47 K€	33 K€
Février	83 K€	40 K€
Mars	50 K€	56 K€
Avril	72 K€	159 K€
Mai	62 K€	127 K€
Juin	99 K€	164 K€
Juillet	109 K€	150 K€
Aout	35 K€	53 K€
Septembre	104 K€	94 K€
Octobre	81 K€	104 K€
Novembre	(en cours)	87 K€
Décembre	(en cours)	86 K€
Total	661 K€	1.152 K€

Période	Chiffre d'affaires	Résultat
Exercice clos au 31/12/2023 (12 mois)	624.929 €	- 14.622 €
Période du 01/01/2024 au 31/10/2024 (10 mois)	479.917 €	-169.213 €

Annexes 4, 5, 6 et 7

Il est précisé qu'une régularisation comptable d'avoirs a été comptabilisée cette année 2024 par l'expert-comptable pour un montant de **54.772,51 €**. En conséquence, le chiffre d'affaires de cette année se trouve impacté d'autant. Toutefois, il s'agit là d'une charge exceptionnelle, venant purger un problème de comptabilisation desdits avoirs relatifs aux exercices précédents. Une attestation de l'expert-comptable confirmant cette charge exceptionnelle a été transmise aux organes de la procédure lors de la dernière audience du 16 octobre 2024.

Annexe 8

4°) PREVISIONS D'ACTIVITE

S'agissant de la commercialisation des produits sous la marque « *TOPSTAR* », plusieurs événements à venir auront pour effet de développer cette marque :

- Tout d'abord, et comme évoqué supra, la société va répondre aux nouveaux appels d'offres qui seront prochainement lancés par les SDIS des départements

29, 35, 85, 84. Au cours du mois de décembre 2024, elle a remporté les appels d'offres des SDIS des départements 33, 34 et 44.

- La société travaille actuellement sur une innovation majeure portant sur une combinaison étanche aux spécificités techniques uniques au monde, au titre de laquelle un brevet a été déposé. Le lancement est prévu pour janvier 2025 en plongée, nautique et outdoor.
- La société travaille également sur une innovation majeure sur une gamme de sous-vêtements pour les combinaisons étanches. Sa commercialisation vient tout juste de démarrer.
- La société a signé à la fin de l'été 2024 un partenariat avec la fédération de plongée et leur section handisub. Ce partenariat ouvre des perspectives avec l'ensemble des clubs de plongée handisub en France.
- La société travaille sur le développement d'une technologie digitale permettant la prise de mesure à distance par les clients eux-mêmes. Cette technologie permettra d'envisager une ouverture sur l'international.

S'agissant de la commercialisation des produits sous la marque « VADE RETRO », plusieurs événements à venir auront pour effet de développer cette marque :

- La société a signé un partenariat de distribution avec DECATHLON sur leur marketplace international (EUROPE et ASIE).
- La société est en pourparlers avec des distributeurs sur les zones Amérique du Sud et USA.
- La société va signer un référencement sur l'ensemble des structures UCPA comme fournisseur de combinaisons.
- La société développe une nouvelle gamme de produits sur le segment moyen de gamme élargir sa cible de clients potentiels. La livraison est prévue 1^{er} trimestre 2025/ prévue d'ici fin 12/2024.
- La société envisage une baisse de ses tarifs entrée de gamme sans baisse de marge ni de qualité, afin d'augmenter les volumes. Un travail de fond avec les nouveaux fournisseurs est actuellement en cours (actif d'ici fin décembre 2024)

5°) TRESORERIE :

Au jour des présentes (15/10/2024), la trésorerie des sociétés SUBBA et AQUAMANIA est positive :

- Compte BPACA (SARL SUBBA) : + 5.580,58 €
- Compte CREDIT AGRICOLE (SAS AQUAMANIA) : + 338.073,55 €
- Compte BPACA (SAS AQUAMANIA) : + 7.610,98 € et + 56.108,40 €

Il est précisé que les comptes bancaires des deux sociétés n'ont jamais connu de solde négatif depuis l'ouverture de la procédure.

6°) SITUATION SOCIALE

La société SUBBA n'emploie aucun salarié.

La société AQUAMANIA emploie à ce jour 14 salariés.

7°) ETANDU DU PASSIF DE LA PROCEDURE :

Le passif de la SARL SUBBA ne compte 7 créances :

- CREDIT AGRICOLE : 474.425,18 €
- CREDIT AGRICOLE : 115,64 €
- Compte courant SAS AQUAMANIA : 204.927,51 €
- Compte courant M. Fabien DUBOIS : 211.164,33 €
- PRS GIRONDE : 4.000 €
- PRS GIRONDE : 1.921 €
- PRS GIRONDE : 1.600 €

NB : Par requête déposée au greffe le 8 aout 2024, les Consorts PARNOTTE, qui ont cédé à la société SUBBA 100 % des parts sociales de la société AQUAMANIA pour un montant de 855.000 € en 2021, ont sollicité le relevé de forclusion concernant 3 créances :

- 4.000 € au titre de la créance d'article 700 CPC du jugement du Tribunal de commerce du 23 mars 2023 ;
- 6. 000 € au titre de la créance d'article 700 CPC de l'arrêt de la Cour d'Appel de Bordeaux du 7 mai 2024 ;

- 150.000 € au titre d'une créance « *résultant du remboursement de la garantie à première demande qui ne reposait sur aucun fondement* » ;

Le sort de ces créances sera tranché par le juge commissaire, devant lequel l'affaire a été renvoyée à l'audience du 16 janvier 2025 à 9h.

Toutefois, il est d'ores et déjà précisé que ces trois créances sont contestées par la SARL SUBBA aux motifs que :

- La créance d'article 700 CPC résultant du jugement du 23 mars 2023 pour un montant de 4.000 € n'est pas exigible puisque ledit jugement n'a jamais été signifié à la SARL SUBBA. Or en application de l'article 503 du Code de procédure civile, seuls les jugements notifiés selon les dispositions prévues par la loi peuvent être exécutés.
- La créance d'article 700 CPC résultant de l'arrêt du 7 mai 2024 pour un montant de 6.000 € pour les mêmes raisons, outre le fait qu'un pourvoi en cassation a été inscrit à l'encontre de cet arrêt.
- La créance de 150.000 € ne repose sur aucun fondement. Les consorts PARNOTTE n'ont jamais sollicité la restitution de cette somme, que la SARL SUBBA n'a d'ailleurs jamais été condamnée à restituer. Au contraire, l'arrêt rendu par la Cour d'Appel de Bordeaux susvisé considère qu'ayant perçu cette somme au titre de la GAP, le préjudice de la SARL SUBBA aurait été suffisamment indemnisé. De sorte que l'acquisition de cette somme à la SARL SUBBA est confirmée par les motifs de cet arrêt.

La SARL SUBBA sollicite donc le rejet de ces trois créances qui, en l'état, ne sont donc pas intégrées à la présente proposition d'apurement du passif.

S'agissant des comptes courants de la SAS AQUAMANIA et de Monsieur DUBOIS, ces derniers consentent à sortir leurs créances du plan, de sorte que celui-ci soit exclusivement dédié au remboursement des autres créanciers, parmi lesquels essentiellement le CREDIT AGRICOLE (+ de 99 % du passif).

Ainsi, le passif de la société SUBBA dont le plan permettra l'apurement est réduit de 898.153,66 € à 482.061,82 €.

8°) PROPOSITIONS D'APUREMENT DU PASSIF

Sur ce passif, ainsi réduit, il est proposé les modalités d'apurement suivantes :

- Apurement immédiat des créances d'un montant maximal de 500 € (dans la limite de 5 % du passif estimé) conformément aux dispositions de l'article L. 626-20-II du Code de commerce ;
- Pour les autres créanciers : règlement de 100 % du passif en 10 annuités progressives, selon les coefficients suivants :
 - Années 1 : 1 %
 - Année 2 : 2 %
 - Année 3 : 5 %
 - Année 4 : 5 %
 - Année 5 : 5 %
 - Année 6 : 7 %
 - Année 7 : 10 %
 - Année 8 : 15 %
 - Année 9 : 25 %
 - Année 10 : 25 %

Fait à Bordeaux, en 3 exemplaires

Le 07/01/2025

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized letter 'A' with a horizontal stroke extending to the right.

ANNEXES

Annexe 1 : Solde intermédiaire de gestion SARL SUBBA au 30/09/2024

Annexe 2 : Bilan SARL SUBBA au 30/09/2024

Annexe 3 : Prévisionnel SARL SUBBA à janvier 2025

Annexe 4 : Solde intermédiaire de gestion SAS AQUAMANIA au 30/09/2024

Annexe 5 : Bilan SAS AQUAMANIA au 30/09/2024

Annexe 6 : Prévisionnel SAS AQUAMANIA à janvier 2025

Annexe 7 : Comparaison du chiffre d'affaires mensuel de la SAS AQUAMANIA depuis l'ouverture de la procédure (janvier 2024) avec celui du prévisionnel et celui réalisé sur l'exercice précédent (2023).

Annexe 8 : Attestation expert-comptable



SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION	Exercice clos le 30/09/2024 (05 mois)	Exercice précédent 30/04/2024 (12 mois)	Variation absolue (05 / 12)	%
Ventes de marchandises				
- Cout direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
<i>Taux de marge commerciale</i>	%	%		
+ Production vendue	49 250	96 067	-46 817	-48,72
706000 PRESTATIONS DE SERVICES		59 017	-59 017	-100,00
706001 SJ - PRESTATIONS DE SERVICES	49 250	37 050	12 200	32,93
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	49 250	96 067	-46 817	-48,72
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous traitance directe				
Marge brute sur production (II)	49 250	96 067	-46 817	-48,72
<i>Taux de marge brute sur production</i>	100,00 %	100,00 %		
Marge brute globale (I + II)	49 250	96 067	-46 817	-48,72
<i>Taux de marge brute globale</i>	100,00 %	100,00 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	5 474	10 930	-5 456	-49,91
616000 ASSURANCE EMPRUNT 550 000€		855	-855	-100,00
616001 SJ - ASSURANCE EMPRUNT 550 000€	349	285	64	22,46
622600 HONORAIRES COMPTABLES		2 955	-2 955	-100,00
622601 SJ - HONORAIRES COMPTABLES	3 086	500	2 586	517,20
622700 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX		220	-220	-100,00
625150 INDEMNITES KILOMETRIQUES		2 261	-2 261	-100,00
625151 SJ - INDEMNITES KILOMETRIQUES	1 920	2 783	-863	-31,00
627500 SERVICES BANCAIRES		874	-874	-100,00
627501 SJ - SERVICES BANCAIRES	118	196	-78	-39,79
Valeur ajoutée produite	43 776	85 136	-41 360	-48,57
<i>Valeur ajoutée / chiffre d'affaires</i>	88,89 %	88,62 %		
+ Subventions d'exploitation				
- Impôts, taxes et versements assimilés	800	2 266	-1 466	-64,69
633300 PARTICIP. FORMAT. CONTINUE		2	-2	-100,00
635111 COT. FONCIERE ENTREPRISES	800	2 264	-1 464	-64,65
- Salaires et traitements	26 566	81 080	-54 514	-67,22
641110 REMUNERATION GERANT	18 000	50 500	-32 500	-64,35
641150 URSSAF GERANT	7 562	27 775	-20 213	-72,76
641160 LA MONDIALE MADELIN	614	1 873	-1 259	-67,21
641161 LA MONDIALE NON MADELIN	390	932	-542	-58,14
- Charges sociales				
Excédent brut d'exploitation	16 410	1 791	14 619	816,25
<i>Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	33,32 %	1,86 %		
+ Reprises sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante				
- Autres charges de gestion courante				
+ Transfert de charges d'exploitation				

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (suite)	Exercice clos le 30/09/2024 (05 mois)	Exercice précédent 30/04/2024 (12 mois)	Variation absolue (05 / 12)	%
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	16 410	1 791	14 619	816,25
<i>Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	<i>33,32 %</i>	<i>1,86 %</i>		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	0	0		
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées		13 091	-13 091	-100,00
661160 INTERETS EMPRUNTS		1 990	-1 990	-100,00
661161 INTERETS EMPRUNTS RETARD		437	-437	-100,00
661500 INTERETS COMPTES COURANTS		10 631	-10 631	-100,00
661600 INTERETS BANCAIRES		33	-33	-100,00
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	16 411	-11 300	27 711	245,23
<i>Résultat courant / chiffre d'affaires</i>	<i>33,32 %</i>	<i>-11,76 %</i>		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital				
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 086	-4 086	-100,00
671100 PENALITES S/MARCHES		1 467	-1 467	-100,00
671800 AUTRES CHARGES EXCEPT. GESTION		2 619	-2 619	-100,00
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 404	13 676	-7 272	-53,16
678800 CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES		8 227	-8 227	-100,00
678801 SJ - CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	6 404	5 449	955	17,53
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	-6 404	-17 762	11 358	63,95
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices				
Résultat Net Comptable	10 007	-29 062	39 069	134,43
<i>Résultat net / chiffre d'affaires</i>	<i>20,32 %</i>	<i>-30,25 %</i>		



ACTIF	du 01/05/2024 au 30/09/2024 (5 mois)				Exercice précédent 30/04/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	705 000		705 000	79,25	705 000	82,51
261100 TITRES AQUAMANIA	705 000		705 000	79,25	705 000	82,51
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	15		15	0,00	15	0,00
271800 AUTRES TITRES IMMOBILISES	15		15	0,00	15	0,00
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	705 015		705 015	79,25	705 015	82,51
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	157 580		157 580	17,71	137 180	16,06
411200 CLIENTS	18 400		18 400	2,07	54 500	6,38
411201 SJ - CLIENTS	44 100		44 100	4,96	12 600	1,47
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	95 080		95 080	10,69	70 080	8,20
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 160		2 160	0,24	89	0,01
401000 FOURNISSEURS	2 160		2 160	0,24	89	0,01
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfiques						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	3 221		3 221	0,36	1 804	0,21
445660 TVA DEDUCT. S/ACHATS BIENS SERV.	2 721		2 721	0,31	1 304	0,15
445860 TVA S/FACT. NON PARVENUES	500		500	0,06	500	0,06
. Autres						
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	20 062		20 062	2,26	8 787	1,03
512210 SJ - BPACA	20 062		20 062	2,26	8 787	1,03
Charges constatées d'avance	1 537		1 537	0,17	1 537	0,18

BILAN ACTIF

Période du 01/05/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

ACTIF	du 01/05/2024 au 30/09/2024 (5 mois)	Exercice précédent 30/04/2024 (12 mois)
--------------	--	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 537		1 537	0,17	1 537	0,18
TOTAL (II)	184 560		184 560	20,75	149 397	17,49
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	889 575		889 575	100,00	854 412	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/05/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

PASSIF	du 01/05/2024 au 30/09/2024 (5 mois)		du 01/05/2023 au 30/04/2024 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 5 000)	5 000	0,56	5 000	0,59
101300 CAPITAL APPELE VERSE	5 000	0,56	5 000	0,59
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-113 932	-12,80	-84 870	-9,92
119000 RAN DEBITEUR	-113 932	-12,80	-84 870	-9,92
Résultat de l'exercice	10 007	1,12	-29 062	-3,39
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
	TOTAL (I)	-98 925	-11,11	-108 932
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
	TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
	TOTAL (III)			
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	474 866	53,38	474 866	55,58
164100 PRET CA 550 000 EUR	472 084	53,07	472 084	55,25
168840 INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	2 782	0,31	2 782	0,33
. Découverts, concours bancaires	207	0,02	194	0,02
512100 CREDIT AGRICOLE	207	0,02	194	0,02
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	242 153	27,22	225 453	26,39
171100 DETTES AQUAMANIA	216 676	24,36	207 180	24,25
171101 SJ - DETTES AQUAMANIA	25 477	2,86	18 273	2,14
. Associés	216 238	24,31	214 422	25,10
455100 C/C FABIEN DUBOIS	212 647	23,90	212 751	24,90
455101 SJ - C/C FABIEN DUBOIS	3 591	0,40	1 671	0,20
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 489	1,07	10 912	1,28
401000 FOURNISSEURS	6 489	0,73	5 091	0,60
401001 SJ - FOURNISSEURS			2 822	0,33
408100 FOURNIS. FACT. NON PARVENUES	3 000	0,34	3 000	0,35
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	10 031	1,13	10 031	1,17
428600 PERSONNEL : CHARGES A PAYER	10 031	1,13	10 031	1,17
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	32 154	3,61	24 904	2,91

BILAN PASSIF

Période du 01/05/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

PASSIF	du 01/05/2024 au 30/09/2024 (5 mois)		du 01/05/2023 au 30/04/2024 (12 mois)	
	445510 TVA A DECAISSER	2 041	0,23	2 041
445720 TVA COLLECTEE 20%	16 433	1,85	11 183	1,31
445870 TVA S/FACT. A ETABLIR	13 680	1,54	11 680	1,37
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	3 361	0,38	2 561	0,30
448600 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	3 361	0,38	2 561	0,30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	988 500	111,12	963 344	112,75
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	889 575	100,00	854 412	100,00



PREVISIONNEL DE TRESORERIE

MOIS	oct-24	nov-24	déc-24	janv-25
Solde ou report de solde (report du mois précédent)	19 854,86 €	22 073,86 €	20 221,86 €	22 439,86 €
Encaissement TTC				
Rémunération Présidence	9 120,00 €	9 120,00 €	9 120,00 €	9 120,00 €
Dividendes AQUAMANIA				
...(autres recettes potentielles)				
Total des encaissements TTC	9 120,00 €	9 120,00 €	9 120,00 €	9 120,00 €
Décaissements TTC				
Rémunération gérant	4 500,00 €	4 500,00 €	4 500,00 €	4 500,00 €
Charges sociales	1 891 €	1 890 €	1 892 €	1 892 €
Charges fiscales et TVA		4 072,00 €		
Charges externes	415,00 €	415,00 €	415,00 €	415,00 €
Cotisations Assurances	95,00 €	95,00 €	95,00 €	95,00 €
Cotisations autres				
Échéances emprunt				
Total des décaissements TTC	6 901,00 €	10 972,00 €	6 902,00 €	6 902,00 €
SOLDE DU MOIS	22 073,86 €	20 221,86 €	22 439,86 €	24 657,86 €

PREVISIONNEL D'EXPLOITATION

ETAT EXPRIME EN EUROS	OCT 2024	NOV 2024	DEC 2024	JANV 2025
CHIFFRE D'AFFAIRES	7 600	7 600	7 600	7 600
Assurances diverses	95	95	95	95
Honoraires comptables	242	242	242	242
Honoraires avocats				
Frais actes & contentieux				
Indemnités kilométriques	500	500	500	500
Services bancaires	125	125	125	125
ACHATS ET CHARGES EXTERNES	962	962	962	962
Formation continue				
CFE	160	160	160	160
IMPOTS ET TAXES	160	160	160	160
Rémunération gérant	4 500	4 500	4 500	4 500
Cotisations sociales Gérant	1 891	1 890	1 892	1 892
TOTAL CHARGES FIXES	7 513	7 512	7 514	7 514
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	87	88	86	86
RESULTAT D'EXPLOITATION	87	88	86	86

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION	Exercice clos le 30/09/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (09 / 12)	%
Ventes de marchandises	262 132	521 933	-259 801	-49,77
70711000 VADE RETRO VTES MARCHANDISES FRANCE	213 307	325 701	-112 394	-34,50
70721100 VADE RETRO VTES MARCHANDISES FRANCE NON SOUMIS	863	6 587	-5 724	-86,89
70791000 VADE RETRO VTES MARCHANDISES INTRACOM	39 626	124 807	-85 181	-68,24
70791200 VADE RETRO VTES MARCHANDISES INTRACOM 20%	1 407	14 775	-13 368	-90,47
70791300 VADE RETRO VENTE MARCHANDISES EXPORT	6 927	50 063	-43 136	-86,15
- Cout direct d'achat	170 776	398 424	-227 648	-57,13
60700100 ACHATS MISES VADE RETRO FRANCE	4 084		4 084	N/S
60700200 ACHATS MISES VADE RETRO INTRACOMMUNAUTAIRES		507	-507	-100,00
60700300 ACHATS MISES VADE RETRO IMPORT	166 691	397 917	-231 226	-58,10
+/- Variation du stock de marchandises	-5 092	-137 734	132 642	96,30
60370000 VAR. STOCK DE MARCHANDISES	-5 092	-137 734	132 642	96,30
Marge commerciale (I)	96 449	261 243	-164 794	-63,07
Taux de marge commerciale	36,79 %	50,05 %		
+ Production vendue	398 917	623 656	-224 739	-36,03
70111000 TOP STAR VTES PRODUITS FINIS FRANCE	269 373	458 306	-188 933	-41,21
70121100 TOP STAR VTES PRODUITS FINIS FRANCE NON SOUMIS	37 172	54 693	-17 521	-32,03
70191000 TOP STAR VTES PRODUITS FINIS INTRACOM NON SOUMIS	16 077	-255	16 332	N/S
70191200 TOP STAR VTES PRODUITS FINIS INTRACOM SOUMIS	977	334	643	192,51
70191300 TOP STAR VTES PRODUITS FINIS EXPORT	8 424	4 568	3 856	84,41
70611000 REPARATION FRANCE	46 325	66 112	-19 787	-29,92
70611100 REPARATION FRANCE NON SOUMIS	246	1 157	-911	-78,73
70691000 REPARATION INTRACOM		15	-15	-100,00
70691200 PART TOP REPARATION INTRACOMMUNAUTAIRES		65	-65	-100,00
70691300 REPARATION EXPORT	377	241	136	56,43
70850000 FRAIS DE PORTS FRANCE	14 259	17 452	-3 193	-18,29
70851000 FRAIS DE PORTS FRANCE NON SOUMIS	1 223	309	914	295,79
70895100 FRAIS DE PORTS EXPORT	368	9 619	-9 251	-96,16
70895200 FRAIS DE PORTS INTRACOM NON SOUMIS	3 947	5 467	-1 520	-27,79
70895300 FRAIS DE PORTS INTRACOM SOUMIS	147	849	-702	-82,68
70895500 AUTRES PRODUITS NON SOUMIS		4 724	-4 724	-100,00
+ Production stockée		-4 241	4 241	-100,00
71350000 VARIATION EN-COURS DE PRODUCTION		-4 241	4 241	-100,00
+ Production immobilisée		5 515	-5 515	-100,00
72000000 PRODUCTION IMMOBILISEE		5 515	-5 515	-100,00
Production de l'exercice	398 917	624 929	-226 012	-36,16
- Matières premières et approvisionnements consommés	88 718	141 280	-52 562	-37,19
60100100 ACHATS MP TOP START FRANCE	18 202	18 976	-774	-4,07
60100200 ACHATS MP TOP START INTRACOMMUNAUTAIRES	46 501	44 212	2 289	5,18
60100300 ACHATS MP TOP START IMPORT	35 423	42 645	-7 222	-16,93
60260000 ACHATS EMBALLAGES	1 243	1 134	109	9,61
60310000 VAR. STOCK MAT PREMIERES	-12 651	34 314	-46 965	-136,86
- Sous traitance directe	10 196	8 963	1 233	13,76
60400000 ACHATS ETUDES VADE RETRO	1 680	6 017	-4 337	-72,07
60410000 ACHATS ETUDES TOP STAR	7 538	1 373	6 165	449,02
60420000 DECHETTERIE	978	1 573	-595	-37,82
Marge brute sur production (II)	300 003	474 687	-174 684	-36,79
Taux de marge brute sur production	75,20 %	75,96 %		
Marge brute globale (I + II)	396 452	735 930	-339 478	-46,12
Taux de marge brute globale	59,97 %	64,17 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	256 678	379 255	-122 577	-32,31
60611000 FOURN. ELECTRICITE	6 385	9 242	-2 857	-30,90
60630000 FOURN. ENTRETIEN, PETIT EQUIPEMENT	4 053	4 274	-221	-5,16
60640000 FOURN. ADMINISTRATIVES	736	1 369	-633	-46,23
61100000 SOUS TRAITANCE GENERALE	4 086	5 566	-1 480	-26,58
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	54 300	72 400	-18 100	-24,99
61350000 LOCATIONS MOBILIERES DIVERSES	10 007	7 491	2 516	33,59
61350200 LOCATIONS SHOPIFY	475		475	N/S
61351200 LOCATIONS MILE	1 908	2 544	-636	-24,99
61351300 LOCATIONS GRENKE	768	768	0,00	0,00
61352000 TELESURVEILLANCE	546	769	-223	-28,99
61520000 ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	1 680	3 661	-1 981	-54,10
61550000 ENTRETIEN BIENS MOBILIERS	1 573	3 297	-1 724	-52,28
61560000 MAINTENANCE	8 269	6 902	1 367	19,81
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	3 174	6 647	-3 473	-52,24
61610000 ASSURANCES EMPRUNTS	541	1 227	-686	-55,90

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (suite)	Exercice clos le 30/09/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (09 / 12)	%
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE		87	-87	-100,00
62100000 PERSONNEL INTERIMAIRE	588	32 537	-31 949	-98,18
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	14 825	21 984	-7 159	-32,55
62261000 REMUNERATION D'INTERMEDIAIRE		3 658	-3 658	-100,00
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	142	17	125	735,29
62280000 AUTRES HONORAIRES		12 060	-12 060	-100,00
62281000 FRAIS DE FORMATION		1 601	-1 601	-100,00
62300000 ANNONCES ET INSERTIONS	1 418	4 779	-3 361	-70,32
62330000 FOIRES ET EXPOSITIONS	4 562	4 068	494	12,14
62370000 MAILING		402	-402	-100,00
62410000 TRANSPORT	31 342	55 225	-23 883	-43,24
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	7 026	1 837	5 189	282,47
62570000 RECEPTION	1 987	2 638	-651	-24,67
62600000 FRAIS TELECOMMUNICATION	3 630	3 873	-243	-6,26
62620000 FRAIS POSTAUX	323	362	-39	-10,76
62700000 SERVICES BANCAIRES	4 621	5 725	-1 104	-19,27
62710000 COMMISSIONS CB	603	521	82	15,74
62780000 AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS	550	781	-231	-29,57
62810000 COTISATIONS	911	944	-33	-3,49
62820000 PRESTATIONS SUBBA	85 650	100 000	-14 350	-14,34
Valeur ajoutée produite	139 773	356 674	-216 901	-60,80
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	21,14 %	31,10 %		
+ Subventions d'exploitation	12 000	32 870	-20 870	-63,48
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	12 000	32 870	-20 870	-63,48
- Impôts, taxes et versements assimilés	22 442	41 927	-19 485	-46,46
63120000 TAXE APPRENTISSAGE	1 423	1 835	-412	-22,44
63330000 FORMATION CONTINUE	1 221	1 706	-485	-28,42
63350000 TAXE D'APPRENTISSAGE LIBERATOIRE / MAJO	86		86	N/S
63511000 COT. FONCIERE ENTREPRISES	2 060	2 746	-686	-24,97
63511200 CVAE		67	-67	-100,00
63540000 DROITS D'ENREGISTREMENT TIMBRES	225		225	N/S
63581100 DROITS DE DOUANE	17 427	35 573	-18 146	-51,00
- Salaires et traitements	234 728	306 539	-71 811	-23,42
64110000 SALAIRES, APPOINTEMENTS	234 815	301 551	-66 736	-22,12
64120000 VARIAT. PROV. CONGES PAYES	-2 149	3 743	-5 892	-157,40
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 272		1 272	N/S
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS		619	-619	-100,00
64143000 INDEMNITES LICENCIEMENT + RUPTURE CONV.	790	625	165	26,40
- Charges sociales	41 197	50 792	-9 595	-18,88
64510000 COTIS. URSSAF	21 263	25 994	-4 731	-18,19
64520000 COTIS. PREVOYANCE + MUTUELLE	3 548	3 564	-16	-0,44
64530000 COTIS. RETRAITE	5 526	6 716	-1 190	-17,71
64540000 COTIS. POLE EMPLOI	10 071	12 633	-2 562	-20,27
64550000 VAR. CH SOCIALES S/CONGES PAYES	-393	941	-1 334	-141,75
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 182	945	237	25,08
Excédent brut d'exploitation	-146 594	-9 713	-136 881	N/S
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-22,18 %	-0,85 %		
+ Reprises sur amortissements et provisions		34 382	-34 382	-100,00
78173000 REP. S/PROV. DEPRECIAT. STOCKS		33 893	-33 893	-100,00
78174000 REP. S/PROV. DEPRECIAT. CREANCES		489	-489	-100,00
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	21 548	24 305	-2 757	-11,33
68111000 DOT. AMORT. IMMOB. INCORPORELLES	1 088	1 495	-407	-27,21
68112000 DOT. AMORT. IMMOB. CORPORELLES	20 460	22 811	-2 351	-10,30
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	9	515	-506	-98,24
75600000 GAINS DE CHANGE SUR CREANCES ET DETTES COMMERCIALES		176	-176	-100,00
75800000 PROD DIVERS DE GESTION COURANTE	9	339	-330	-97,34
- Autres charges de gestion courante	2 649	4 380	-1 731	-39,51
65400000 CREANCE IRRECOUVRABLE		489	-489	-100,00
65410000 CREANCES IRRECOUVRABLES 20%	2 594		2 594	N/S
65600000 PERTES DE CHANGE SUR CREANCES ET DETTES COMMERCIALES		3 788	-3 788	-100,00

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Période du 01/01/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ(Euros)

Edité le 15/10/2024

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (suite)	Exercice clos le 30/09/2024 (09 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (09 / 12)	%
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	55	104	-49	-47,11
+ Transfert de charges d'exploitation 79100000 TRANSFERT DE CHARGES	4 825 4 825	4 140 4 140	685 685	16,55 16,55
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	-165 957	639	-166 596	N/S
<i>Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires</i>	<i>-25,11 %</i>	<i>0,06 %</i>		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations 76150000 INTERETS COMPTE COURANT	777 777	9 854 9 854	-9 077 -9 077	-92,10 -92,10
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés 76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	250 250	207 207	43 43	20,77 20,77
+ Reprises sur provisions financières 76650000 RÉP. S/PROV. PERTE DE CHANGE		23 23	-23 -23	-100,00 -100,00
+ Différences positives de change 76600000 GAINS DE CHANGE FINANCIERS	292 292	2 886 2 886	-2 594 -2 594	-89,87 -89,87
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées 66111000 INTERETS EMPRUNTS	5 893 5 893	9 349 9 349	-3 456 -3 456	-36,96 -36,96
- Différences négatives de change 66600000 PERTES DE CHANGE FINANCIERES	147 147	52 601 52 601	-52 454 -52 454	-99,71 -99,71
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	-170 677	-48 342	-122 335	-253,05
<i>Résultat courant / chiffre d'affaires</i>	<i>-25,82 %</i>	<i>-4,22 %</i>		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion 77110000 DÉBITS PENALITES PERCUS/VTE/ACHATS		392 392	-392 -392	-100,00 -100,00
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital 77700000 QUOTE PART SUBVENTION INVESTISSEMENT 77880000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 464 1 464	25 821 1 952 23 869	-24 357 -488 -23 869	-94,32 -24,99 -100,00
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion 67110000 PENALITES S/MARCHES		42 42	-42 -42	-100,00 -100,00
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital 67880000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES		29 368 29 368	-29 368 -29 368	-100,00 -100,00
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	1 464	-3 198	4 662	145,78
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôt sur les bénéfices 69910000 CREDIT D'IMPÔT INNOVATION		-36 918 -36 918	36 918 36 918	-100,00 -100,00
Résultat Net Comptable	-169 213	-14 622	-154 591	N/S
<i>Résultat net / chiffre d'affaires</i>	<i>-25,60 %</i>	<i>-1,27 %</i>		

Période du 01/01/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

ACTIF	du 01/01/2024 au 30/09/2024 (9 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	83 188	80 989	2 199	0,14	3 287	0,20
20500000 CONCESS. BREVETS LICENCES	83 188		83 188	5,13	83 188	5,09
28050000 AMORT. CONCESS. BREVETS LICENCES		80 989	-80 989	-4,98	-79 901	-4,88
Fonds commercial	232 000		232 000	14,30	232 000	14,21
20700000 FONDS COMMERCIAL TOPSTAR	232 000		232 000	14,30	232 000	14,21
Autres immobilisations incorporelles	57 415	14 513	42 902	2,65	51 514	3,15
20800000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	57 415		57 415	3,54	57 415	3,52
28080000 AMORT. AUTRES IMMO. INCORP.		14 513	-14 513	-0,88	-5 901	-0,35
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	5 047	5 047				
21410000 CONSTRUCTIONS S/SOL D'AUTRUI	5 047		5 047	0,31	5 047	0,31
28141000 AMORT. CONSTRUCTIONS S/SOL D'AUTRUI		5 047	-5 047	-0,30	-5 047	-0,30
Installations techniques, matériel & outillage industriels	74 010	73 631	379	0,02	4 848	0,30
21500000 INST. TECH. MATERIELS ET OUTILLAGES INDUS.	3 277		3 277	0,20	3 277	0,20
21540000 MATERIELS INDUSTRIELS	70 733		70 733	4,36	70 733	4,33
28150000 AMORT. INST. TECH. MATERIELS ET OUTILLAGES INDUS.		3 277	-3 277	-0,19	-3 277	-0,19
28154000 AMORT. MATERIELS INDUSTRIELS		70 354	-70 354	-4,33	-65 885	-4,02
Autres immobilisations corporelles	193 950	184 053	9 898	0,61	17 276	1,06
21810000 INST. GENERALES, AMENAGEMENTS DIVERS	164 186		164 186	10,12	164 186	10,06
21811000 INST. GENERALES, AMENAGEMENTS TOPSTAR	11 438		11 438	0,71	11 438	0,70
21830000 MAT BUREAU ET INFORMATIQUE	9 809		9 809	0,60	9 809	0,60
21831000 MAT BUREAU ET INFORMATIQUE TOPSTAR	781		781	0,05	781	0,05
21841000 MOBILIER TOPSTAR	7 736		7 736	0,48	7 736	0,47
28181000 AMORT. INST. GENERALES, AMENAGEMENTS DIVERS		156 819	-156 819	-9,66	-150 689	-9,22
28181100 AMORT. INST. GENERALES, AMENAGEMENTS TOPSTAR		11 438	-11 438	-0,70	-11 438	-0,69
28183000 AMORT. MAT BUREAU ET INFORMATIQUE		8 446	-8 446	-0,51	-7 524	-0,45
28183100 AMORT. MAT BUREAU ET INFORMATIQUE TOPSTAR		781	-781	-0,04	-781	-0,04
28184100 AMORT. MOBILIER TOPSTAR		6 568	-6 568	-0,39	-6 242	-0,37
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	8 617		8 617	0,53	8 617	0,53
27180000 PARTS BPSO	8 602		8 602	0,53	8 602	0,53
27181000 PARTS CA	15		15	0,00	15	0,00
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	654 227	358 233	295 994	18,25	317 542	19,45
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements	209 651		209 651	12,93	197 000	12,06
31000000 STOCK MATIERES PREMIERES	209 651		209 651	12,93	197 000	12,06
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	300 541		300 541	18,53	295 449	18,09
37000000 STOCK MARCHANDISES	300 541		300 541	18,53	295 449	18,09

Période du 01/01/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

ACTIF	du 01/01/2024 au 30/09/2024 (9 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Avances & acomptes versés sur commandes	2 190		2 190	0,14	3 149	0,19
40910000 ACOMPTES FOURNISSEURS	2 190		2 190	0,14	3 149	0,19
Clients et comptes rattachés	105 597	7 276	98 321	6,06	185 327	11,35
41110000 CLIENTS N	95 411		95 411	5,88	182 417	11,17
41600000 CLIENTS DOUTEUX	10 186		10 186	0,63	10 186	0,62
49100000 PROV. DEPRECIATIONS CLIENTS		7 276	-7 276	-0,44	-7 276	-0,44
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	6 990		6 990	0,43	4 969	0,30
40110000 FOURNISSEURS N	6 990		6 990	0,43	4 969	0,30
. Personnel	4 076		4 076	0,25	818	0,05
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	4 076		4 076	0,25	818	0,05
. Organismes sociaux	2 503		2 503	0,15	2 502	0,15
43870000 IJSS NETTES SUBROGATION	2 503		2 503	0,15	2 502	0,15
. Etat, impôts sur les bénéfices					36 918	2,26
44400000 ETAT IMPOTS S/BENEFICES					36 918	2,26
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	81 487		81 487	5,02	35 745	2,19
44566000 TVA DEDUCTIBLE S/ACHATS BS	31 283		31 283	1,93	18 596	1,14
44566200 TVA DEDUCTIBLE S/ACHATS INTRACOM	1 437		1 437	0,09		
44566400 TVA DEDUCTIBLE S/IMPORTATIONS	35 084		35 084	2,16		
44566500 TVA DEDUCTIBLE S/PREST. INTRACOM	3		3	0,00		
44571120 TVA COLLECTEE 20%					1 392	0,09
44583000 TVA A REGULARISER ACTIF					8 181	0,50
44586000 TVA S/FACT. NON PARVENUES	13 680		13 680	0,84	7 577	0,46
. Autres	253 306		253 306	15,62	204 665	12,53
45511000 C/C SARL SUBBA	242 153		242 153	14,93	189 398	11,60
45580000 ASSOCIES INTERETS COURUS					9 854	0,60
46700200 SCI SUBBA IMMO	8 510		8 510	0,52	2 771	0,17
46700300 M. PARNOTTE	2 643		2 643	0,16	2 643	0,16
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	358 211		358 211	22,09	338 196	20,71
51220000 BANQUE POPULAIRE 5187	84 393		84 393	5,20	34 029	2,08
51230000 BANQUE POPULAIRE 2478					278	0,02
51240000 BANQUE POPULAIRE USD 0798	1 775		1 775	0,11	1 775	0,11
51250000 CREDIT AGRICOLE	267 473		267 473	16,49	298 898	18,31
51251000 CREDIT AGRICOLE USD	373		373	0,02	373	0,02
53000000 CAISSE	4 196		4 196	0,26	2 842	0,17
Charges constatées d'avance	8 546		8 546	0,53	10 561	0,65
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 546		8 546	0,53	10 561	0,65
TOTAL (II)	1 333 097	7 276	1 325 822	81,75	1 315 298	80,55
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)	15		15	0,00	15	0,00
47610000 ECART DE CONVERSION - ACTIF	15		15	0,00	15	0,00
TOTAL ACTIF (0 à V)	1 987 339	365 508	1 621 831	100,00	1 632 855	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

PASSIF	du 01/01/2024 au 30/09/2024 (9 mois)		du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 135 000)	135 000	8,32	135 000	8,27
10130000 CAPITAL APPELE VERSE	135 000	8,32	135 000	8,27
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	19 750	1,22	19 750	1,21
10410000 PRIMES D'EMISSION	19 750	1,22	19 750	1,21
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	13 500	0,83	13 500	0,83
10610000 RESERVE LEGALE	13 500	0,83	13 500	0,83
Réserves statutaires ou contractuelles	484 677	29,88	484 677	29,68
10630000 RESERVE ORDINAIRE	484 677	29,88	484 677	29,68
Réserves réglementées				
Autres réserves	469 380	28,94	484 002	29,64
10680000 AUTRES RESERVES	469 380	28,94	484 002	29,64
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-169 213	-10,42	-14 622	-0,89
Subventions d'investissement	2 439	0,15	3 903	0,24
13100000 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	87 040	5,37	87 040	5,33
13900000 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT	-84 600	-5,21	-83 136	-5,08
Provisions réglementées				
	TOTAL(I)	955 534	58,92	1 126 211
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
	TOTAL(II)			
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	15	0,00	15	0,00
15150000 PROVISION POUR PERTE DE CHANGE	15	0,00	15	0,00
Provisions pour charges				
	TOTAL (III)	15	0,00	15
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	279 533	17,24	266 970	16,35
16410000 PRET BP 140 000 EUR			26 700	1,64
16430000 PRET BP 170 000 EUR	53 772	3,32	80 106	4,91
16431000 PRET CA 160 000 EUR PGE	150 761	9,30	160 000	9,80
16432000 PRET BPI 75 000 EUR PGE	75 000	4,62		
16884000 INTERETS COURUS S/PRETS			164	0,01
. Découverts, concours bancaires	136	0,01		
51230000 BANQUE POPULAIRE 2478	136	0,01		
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	2 700	0,17	8 350	0,51
41911000 CLIENTS ACOMPTES VERSES 20%	2 700	0,17	8 350	0,51
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	267 235	16,48	179 595	11,00
40110000 FOURNISSEURS N	185 155	11,42	134 134	8,21
40810000 FOURN. FACT NON PARVENUES	82 080	5,06	45 461	2,78
Dettes fiscales et sociales				

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2024 au 30/09/2024

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

Edité le 15/10/2024

PASSIF	du 01/01/2024 au 30/09/2024 (9 mois)	du 01/01/2023 au 31/12/2023 (12 mois)
. Personnel	10 157	11 739
42100000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	241	74
42500070 PERSONNEL - AVANCES ET ACOMPTES - ERHARD FLORENCE	400	
42820000 PROV. CONGES A PAYER	9 516	11 665
. Organismes sociaux	11 955	16 957
43100000 URSSAF	6 554	9 329
43710000 RETRAITE KLESIA	1 388	1 975
43720000 PREVOYANCE MEDERIC	841	833
43740000 COMPLEMENTAIRE SANTE HENNER	358	358
43741000 HARMONIE MUTUELLE	404	1 528
43800000 TAXE D'APPRENTISSAGE LIBERATOIRE	113	243
43820000 PROV. CHARGES S/CONGES A PAYER	2 298	2 690
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	55 589	12 989
44520000 TVA DUE S/ACQ. INTRACOM	1 437	
44524000 TVA DUE S/IMPORTATIONS	35 084	
44525000 TVA DUE S/PREST. INTRACOM	3	
44551000 TVA A DECAISSER		4 809
44571120 TVA COLLECTEE 20%	19 065	
44584000 TVA A REGULARISER PASSIF		8 180
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 271	300
44210000 PRELEV. IMPOTS A LA SOURCE	126	233
44702000 TAXE D'APPRENTISSAGE	86	
44860000 ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	2 060	67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	36 625	9 651
41110000 CLIENTS N	36 625	9 651
Instruments financiers à terme		
Produits constatés d'avance		
TOTAL(IV)	666 203	506 550
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)	79	79
47710000 ECART DE CONVERSION - PASSIF	79	79
TOTAL PASSIF (I à V)	1 621 831	1 632 855

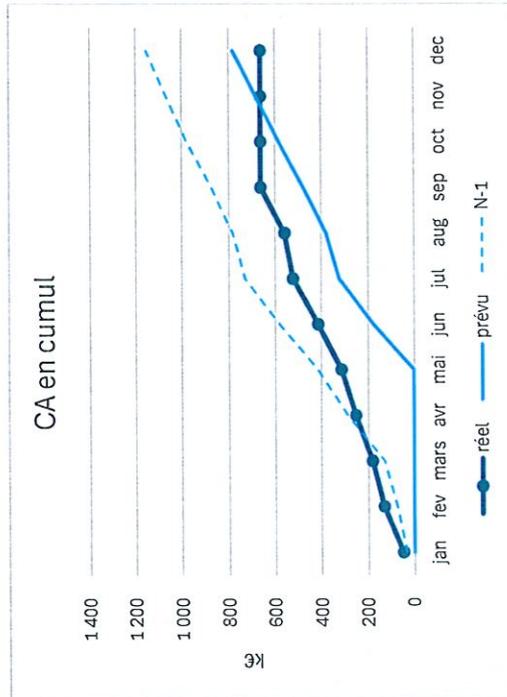
PREVISIONNEL DE TRESORERIE

MOIS	oct-24	nov-24	déc-24	janv-25
Solde ou report de solde (report du mois précédent)	358 074,81 €	358 134,81 €	364 194,81 €	373 254,33 €
Encaissement TTC				
Chiffre d'affaires	110 000 €	110 000 €	110 000 €	110 000 €
Aides Etat (prime, prise en charge chômage partiel...)				
Remboursement IS				
PGE				
...(autres recettes potentielles)				
Total des encaissements TTC	110 000,00 €	110 000,00 €	110 000,00 €	110 000,00 €
Décaissements TTC				
Factures fournisseurs	13 000,00 €	9 000,00 €	6 000,00 €	5 000,00 €
Salaires	20 280,00 €	20 280,00 €	20 280,00 €	20 280,00 €
Indemnités licenciement	2 000,00 €			
Charges sociales	12 220 €	12 220 €	12 220 €	12 220 €
Charges fiscales et TVA	13 400 €	13 400 €	13 400 €	12 200 €
Loyers	7 240 €	7 240 €	7 240 €	7 240 €
Charges externes et EDF, GAZ, EAU, Téléphonie	25 000 €	25 000 €	25 000 €	25 000 €
Cotisations Assurances	900 €	900 €	900 €	900 €
Cotisations autres				
Échéances de prêts	9 600 €	9 600 €	9 600 €	9 600 €
Dividendes distribués (pour échéance de la dette senior)				
Remboursement avance en devises				
Prestations holding	6 300,00 €	6 300,00 €	6 300,00 €	6 300,00 €
Certification TOPSTAR				
Total des décaissements TTC	109 940,00 €	103 940,00 €	100 940,48 €	98 739,84 €
SOLDE DU MOIS	358 134,81 €	364 194,81 €	373 254,33 €	384 514,49 €

PREVISIONNEL D'EXPLOITATION

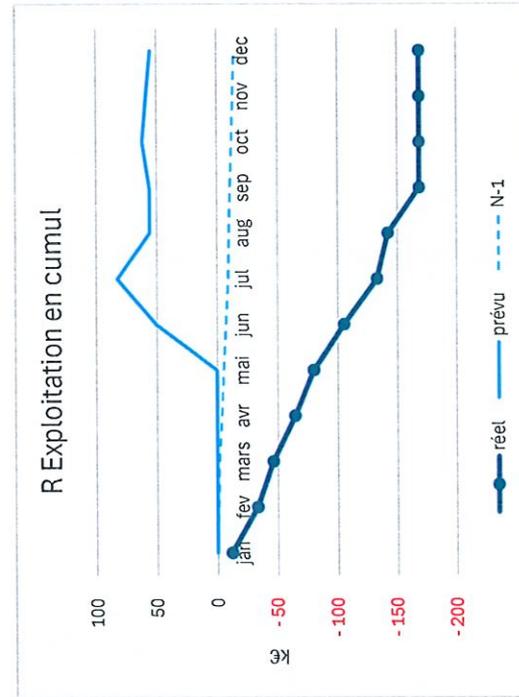
ETAT EXPRIME EN EUROS	OCT 2024	NOV 2024	DEC 2024	JANV 2025	TOTAL
CHIFFRE D'AFFAIRES	105 000	100 000	100 000	100 000	405 000
Electricité	1 000	1 000	1 000	1 000	4 000
Fournitures d'entretien petit équipement	720	720	720	720	2 880
Fournitures administratives	100	100	100	100	398
Achats de marchandises	33 600	32 000	32 000	32 000	129 600
Sous-traitance générale	600	2 600	600	600	4 400
Location immobilière	6 033	6 033	6 033	6 033	24 133
Locations mobilières	1 234	1 234	1 234	1 234	4 937
Location MILE	-	636	-	-	636
Location GRENKE	192	-	-	192	384
Télésurveillance	68	68	68	68	273
Entretien immobiliers	89	89	89	89	354
Entretien mobilier	275	275	275	275	1 099
Maintenance	575	575	575	575	2 300
Assurances diverses	640	640	640	640	2 561
Honoraires comptables	1 833	1 833	1 833	1 833	7 333
Honoraires avocats		3 000			3 000
Annonces et insertions	398	398	398	398	1 593
Foires et expositions	500	500	7 000	500	8 500
Transports sur achats	2 600	2 600	2 600	2 600	10 400
Voyages & déplacements	1 178	1 178	1 178	1 178	4 710
Réceptions	260	260	260	260	1 040
Frais postaux	50	50	50	50	200
Frais télécommunications	400	400	400	400	1 600
Services bancaires	500	500	500	500	2 000
Commissions CB	100	100	100	100	400
Frais divers	50	50	50	50	200
Cotisations	80	80	80	80	320
Prestations Holding	7 600	7 600	7 600	7 600	30 400
ACHATS ET CHARGES EXTERNES	60 675	64 519	65 383	59 075	249 653
Taxe apprentissage	160	162	162	162	646
FCP	130	131	131	131	523
CFE	230	229	229	229	917
Droits de douane	3 000	3 000	3 000	3 000	12 000
IMPOTS ET TAXES	3 520	3 522	3 522	3 522	14 086
Salaires bruts	26 000	26 000	26 000	26 000	104 000
Charges sociales	6 500	6 500	6 500	6 500	26 000
CHARGES DE PERSONNEL	32 500	32 500	32 500	32 500	130 000
TOTAL CHARGES FIXES	96 695	100 541	101 405	95 097	393 739
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	8 305	- 541	- 1 405	4 903	11 261
Dotations aux amortissements	2 483	2 483	2 483	2 483	9 932
RESULTAT D'EXPLOITATION	5 822	- 3 024	- 3 888	2 420	1 329

cumul	réel	prévu	N-1
jan	47	0	33
fev	130	0	72
mars	181	0	128
avr	253	0	287
mai	315	0	415
jun	414	175	579
jul	522	323	729
aug	557	379	782
sep	661	477	876
oct	661	582	979
nov	661	682	1 066
dec	661	782	1 152



CA (k€)	réel	prévu	N-1
jan	47		33
fev	83		40
mars	50		56
avr	72		159
mai	62		127
jun	99	175	164
jul	109	148	150
aug	35	56	53
sep	104	98	94
oct		105	104
nov		100	87
dec		100	86
Cumul			
Total	661	782	1 152

cumul	réel	prévu	N-1
jan	-12	0	-0
fev	-33	0	-1
mars	-46	0	-2
avr	-65	0	-4
mai	-80	0	-5
jun	-106	50	-7
jul	-134	82	-9
aug	-142	56	-10
sep	-169	56	-11
oct	-169	61	-12
nov	-169	58	-14
dec	-169	55	-15



R Expl (k€)	réel	prévu	N-1
jan	-12		-0
fev	-21		-1
mars	-13		-1
avr	-18		-2
mai	-16		-2
jun	-25	50	-2
jul	-28	32	-2
aug	-9	-27	-1
sep	-27	0	-1
oct		6	-1
nov		-3	-1
dec		-4	-1
Cumul			
Total	-169	55	-15

Aurore SICET

De: Mikaël LE SAUSSE <m.lesausse@fidaquitaine.com>
Envoyé: lundi 21 octobre 2024 16:28
À: Direction TOPSTAR; Martin SCHNAPPER
Cc: Aurore SICET; Secrétariat DNS AVOCATS
Objet: AVOIRS 2024
Pièces jointes: Avoirs AQUAMANIA.xlsx

Importance: Haute

Nous avons détecté dans les avoirs établis entre le 01/01/2024 et le 30/09/2024 pour 54 772.51 euros relatifs aux exercices précédents

En conséquence le chiffre d'affaire entre le 01/01/2024 et 30/09/2024 aurait été majoré de 54 772.51 euros

Cordialement



FIDAQUITAINE - SERVICES POUR ENTREPRENEURS

Mikael LE SAUSSE

Conseiller pôle comptable et fiscal

05 24 07 35 57

m.lesausse@fidaquitaine.com | <https://www.fidaquitaine.com/>

3 Avenue Georges Clemenceau 33150 CENON **05 56 40 94 20**

Pensez à l'environnement. N'imprimez cet email que si vous en avez vraiment besoin.