PLAN DE REDRESSEMENT
AVEC PROPOSITION D'APUREMENT DU PASSIF

ATELIER PASSION POIDS LOURDS

ayant pour activité activités / : réparation mécanique, carrosserie toutes marques pl et Vl.dépannage, remorquage.vente de véhicule et de pièces détachées.nettoyage de route

22 RUE DES GENETS 33450 SAINT-LOUBES

RCS de Bordeaux sous le numéro 889 754 370

Procédure de redressement judicaire en date du 12 novembre 2025

Monsieur Christophe Lataste , juge commissaire

SCP Silvestri-Baujet, mandataire

HISTORIQUE DE LA SOCIETE

Créée en 2020 l'entreprise a progressée durant les 5 premières années.
Elle a été placée sous la protection du tribunal de Commerce avec l'ouverture d'une procédure de redressement judiciaire dans le cadre de la mise en redressement tant de la Holding AUNEAU que de l'entreprise de Transport AUNEAU son principal client à l'époque

I. PERSPECTIVES DE REDRESSEMENT :

La période d'observation a permis de stabiliser l'exploitation et de conduire l'analyse de la viabilité .
Un projet de rachat des parts sociales(appartenant à la HOLDING AUNEAU) par des salariés est en cours et soumis à l'autorisation du Tribunal
le plan sera assuré par les nouveaux propriétaire.

II. ETAT DE LA SITUATION ACTIVE :

L'actif de l'entreprise se décompose comme suit :

	Valeur d'exploitation
Immeubles	
Matériels et mobiliers	2 128
véhicules	89 955
depots et cautionnement	2 139
stock pièces	84 973
TOTAL	179 195

III. ETAT DE LA SITUATION PASSIVE

Le passif *en cours de vérification* s'établit comme suit :

Nature	Passif échu	Passif à échoir
Superprivilège	22 811	
privilège	22 779	-
chirographaire	64 920	87 257
TOTAL	110 510	87 257

IV. RESULTATS DES 3 DERNIERS EXERCICES :

DESIGNATION	2025	2024	2023
Chiffre d'affaires	728 261	972 308	421 072
Résultat d'exploitation	- 16 424	23 488	- 26 697
Résultat courant avant impôts	- 18 244	18 386	- 29 553
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	- 18 136	1 869	- 29 553

V. RESULTATS DE LA PERIODE D'OBSERVATION :

Le compte de résultat de la période d'observation s'étalant du mois de décembre 2025 au mois de Aout 2026 fait apparaître les résultats suivant : un résultat de – 6068 € pour un chiffre d'affaire de 532 277€ sachant que l'entreprise de transport n'est plus cliente du garage suite à son redressement et sa liquidation.

VI. PROPOSITION D'APUREMENT DU PASSIF :

La créance Superprivilégiée sera remboursée dans le trimestre suivant l'adoption du plan. Les créances inférieures ou égales à 750€ seront réglées dans leurs intégralité dans le trimestre suivant l'adoption du plan.

La société propose le remboursement de son passif échu et à échoir de la façon suivante :

Afin d'assurer la pérennité de l'entreprise et de préserver sa capacité de financement et d'exploitation, il est proposé que l'ensemble des créances admises au passif et soumises au plan, qu'elles soient échues ou à échoir à la date du jugement d'ouverture, soient traitées selon des modalités de règlement suivantes :

Année	%
1	2
2	5
3	11
4	11
5	12
6	12
7	12
8	16
9	19
Total	100

Le débiteur sollicite ainsi un étalement du paiement du passif sur une durée de neuf (9) années, conformément aux dispositions des articles L. 626-12 et L. 626-18 du Code de commerce.

les créances échues à la date du jugement d'ouverture et les créances à échoir seront, dans la mesure permise par la loi, intégrées au même échéancier et soumises aux mêmes modalités de règlement.

Cette proposition est justifiée par la nécessité de préserver la trésorerie de l'entreprise, de maintenir son activité et de garantir, dans la durée, l'exécution du plan et le règlement intégral du passif selon les capacités financières prévisionnelles de l'entreprise.

Dans tous les cas, la première échéance interviendra à la date anniversaire du jugement arrêtant le plan.

1) Résultant d'un contrat de crédit-bail ou de location :

Dans le cadre d'un contrat de crédit-bail, il y a lieu de préciser qu'en cas de levée d'option en fin de contrat, le passif échu deviendra immédiatement exigible sous déduction des dividendes déjà perçus.

Fait à
Le



DOCUMENTS ANNEXES A JOINDRE AU PLAN DE REDRESSEMENT

- **COMPTE DE RESULTAT DES 3 DERNIERS EXECRCICES CERTIFIES.**
- **BILAN DES 3 DERNIERS EXERCICES CERTIFIES.**
- **COMPTE DE RESULTAT DE LA PERIODE D'OBSERVATION CERTIFIES.**
- **COMPTE DE RESULTAT PREVISONNEL SUR 3 ANS .**
- **PREVISIONNEL DE TRESORERIE SUR 3 ANS (EMPLOIS/RESSOURCES)**

SITUATION DU 12/11/2025 AU 31/08/2026 SOCIETE APPL - SAINT LOUBES	CUMULE	% CA
VENTES DE MARCHANDISES	259 721 €	100,00%
TOTAL CA EXPLOITATION	**259 721 €**	**100,00%**
TOTAL ACHATS MARCHANDISES	**136 978 €**	**37,77%**
ACHATS DE PIECES	167 681 €	64,56%
ACHATS PNEUS	3 675 €	1,41%
FRAIS ACCESSOIRES FACTURES	1096 €	0,42%
VARIATION DE STOCK	-35 474 €	-27,32%
MARGE DIRECTE EXPLOITATION	**122 743 €**	**62,23%**
PASSAGE DIAGNOSTIC	175 594 €	64,42%
PRESTATIONS DIVERSES	540 €	0,20%
DIAGNOSTIC WURTH	3 390 €	1,24%
PRESTATIONS COMPLEMENTAIRES	92 972 €	34,11%
PRESTATIONS UNITE MOBILE	60 €	0,02%
TOTAL CA PRESTATIONS	**272 556 €**	**100,00%**
TOTAL ACHATS MATIERES ET FOURNITURES	**38 968 €**	**20,44%**
FOURNITURES ATELIERS	4 070 €	1,49%
SOUS TRAITANCE	21 059 €	7,73%
PETITS EQUIPEMENTS ET FOURNITURES	13 839 €	5,08%
MARGE	**233 588 €**	**85,70%**
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	**532 277 €**	**100,00%**
TOTAL ACHATS	**175 946 €**	**33,06%**
MARGE DIRECTE GLOBALE	**356 331 €**	**66,94%**
TOTAL SALAIRES	**272 113 €**	**56,35%**
SALAIRES	204 004 €	38,33%
CHARGES SOCIALES	68 109 €	12,80%
TOTAL FRAIS FIXES	**53 241 €**	**10,00%**
LOYERS	27 000 €	5,07%
LOCATIONS	3 862 €	0,73%
ENTRETIEN MAINTENANCE	4 868 €	0,91%
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	275 €	0,05%
ASSURANCE	1308 €	0,25%
HONORAIRES	5 824 €	1,09%
FRAIS ACTES	437 €	0,08%
FRAIS MISSION DEPLACEMENTS	688 €	0,13%
TELEPHONIE / INTERNET	1 454 €	0,27%
FRAIS BANCAIRES	1 701 €	0,32%
REDEVANCES	118 €	0,02%
COTISATIONS	5 706 €	1,07%
TOTAL TAXES	**4 648 €**	**0,87%**
TAXES APPRENTISSAGE	1 206 €	0,23%
FORMATION	1 811 €	0,34%
CFE	1 631 €	0,31%
TOTAL CHARGES	**330 002 €**	**62,00%**
RESULTAT EXPLOITATION	**26 329 €**	**4,95%**
CAF d'Exploitation	**26 329 €**	**4,95%**
SUBVENTIONS	2 500 €	0,47%
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 881 €	0,73%
INTERETS EMPRUNTS	614 €	0,35%
DOTATION AMORTISSEMENTS	30 402 €	5,71%
RESULTAT DE L'EXERCICE	**6 068,00**	**-1,14%**

CERTIFIE LE 15-09-2026
GESTIONNAIRE FINANCIERE
MME BORG PATRICIA
siret : 52120228300011

DÉPOSÉ LE :
- 9 OCT. 2026
GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE DE BORDEAUX

A la requête de

La Société ATELIER PASSION POIDS LOURDS , au capital de 10.000 €, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de BORDEAUX sous le numéro 889 754 370 dont le siège social est sis à SAINT LOUBES 33450 – 22 RUE DES GENETS , prise en la personne de son président , domicilié en cette qualité audit siège.

Qui expose

Que Par Jugement en date du 12 novembre 2025 , le Tribunal de Commerce de BORDEAUX en sa Chambre du Conseil a ouvert une procédure de redressement judiciaire sous le numéro 2025J01586 au bénéfice de la Société ATELIER PASSION POIDS LOURDS.

Que Monsieur LATASTE a été désigné en qualité de Juge Commissaire.

Que la SCP SILVESTRI BAUJET a été désignée en qualité de Mandataire Judiciaire.

Que par Jugement du Tribunal de Commerce de Bordeaux en date du 06/05/2026 a prolongé la période d'observation jusqu'au 12/11/2026.

. Un accord a été trouvé entre le président de la société monsieur Olivier AUNEAU et Messieurs Guy BERNESCUT et monsieur Christophe JAUBERT tous 2 salariés du groupe holding Olivier AUNEAU pour le rachat de 90 parts de la société ATELIER PASSION POIDS LOURS

Qu'une offre en ce sens sera adressée à la SCP SILVESTRI BAUJET , liquidateur de l'EURL Holding Olivier AUNEAU afin qu'il puisse saisir le juge Commissaire de la liquidation afin de statuer sur la cession.

Cette offre comportera 2 conditions suspensives, portant sur l'adoption du plan de redressement de la société ATELIER PASSION POIDS LOURDS par votre Tribunal et sur l'autorisation de cession des parts par le juge commissaire à la liquidation de la Holding Olivier ANEAU

Que sous réserve de la réalisation des conditions suspensives ci-dessus, la cession des titres interviendra au lendemain de l'adoption de plan.

Qu'en application de l'article L. 631-10 du Code de Commerce

« A **compter du jugement d'ouverture, les parts sociales, titres de capital ou valeurs mobilières donnant accès au capital de la personne morale qui a fait l'objet du jugement d'ouverture et qui sont détenues, directement ou indirectement par les dirigeants de droit ou de fait, rémunérés ou non, ne peuvent être cédées, à peine de nullité, que dans les conditions fixées par le tribunal.** »

Attendu qu'il n'existe aucun entre les repreneurs et la société ni avec le dirigeant de la dite société

Attendu qu'au vu de ce texte, il apparaît que la cession des parts de la Société ATELIER PASSIONS POIDS LOUDS, devant intervenir entre l'Eurl HOLDING OLIVIER AUNEAU doit être autorisée par le Tribunal de céans.

C'est pourquoi, il apparaît nécessaire de vous solliciter à l'effet d'autoriser la cession des 90 parts sociales de la Société ATELIER PASSION POIDS LOURDS

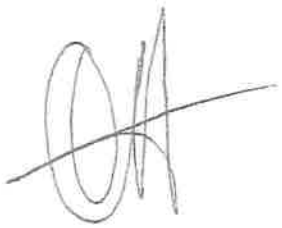
PARTANT,

PLAISE AU TRIBUNAL:

Bien vouloir autoriser la cession des 90 parts sociales composant le capital de la Société ATELEIR PASION POIDS LOURS appartenant à L'EURL HOLDING OLIVIER AUNEAU , au profit de Messieurs Guy BERNESCUT et monsieur Christophe JAUBERT

Fait à Bordeaux,

Le 21 septembre 2026



1. Présentation des auteurs de l'offre

L'offre est faite par Messieurs Guy BERNESCUT et Christophe JAUBERT
Messieurs Guy BERNESCUT et Christophe JAUBERT sont tout 2 salariés du groupe AUNEAU. Monsieur BERNESCUT comme chef d'atelier d'APPL et Monsieur JAUBERT comme responsable au sein des transports AUNEAU

Historique :

L'actionnaire majoritaire (90%) de la SAS Atelier Passion Poids Lourds est la Holding OLIVIER AUNEAU qui a été mise en liquidation le 17 juin 2026.
La société Atelier Passion Poids Lourds a été placée en redressement judiciaire le 12 novembre 2025.

Contenu de l'offre

Messieurs BERNESCUT et JAUBERT se proposent de racheter les parts de la SAS ATELIER PASSION POIDS LOURDS à la liquidation judiciaire de la Holding Olivier AUNEAU .

L'offre

Messieurs BERNESCUT et JAUBERT se proposent de racheter les parts de la SAS ATELIER PASSION POIDS LOURDS (en redressement Judiciaire) à la liquidation judiciaire de la Holding Olivier AUNEAU afin de pouvoir présenter un plan de continuation de la SAS Atelier Passion Poids Lourds.

Prix

La liquidation possèdent 900 actions de la SAS Atelier Passion poids lourds (APPL) °valorisées à l'origine pour 9 000€.

A ce jour la SAS APPL est en redressement judiciaire.
Un plan doit être proposé avec un passif déclaré à hauteur de 290 000€.
La situation nette des capitaux propres est de – 234 000€ au 30/04/2026.

Compte tenu de ces éléments les repreneurs proposent un prix global de 900€ pour l'intégralité des parts soit 1€ la part.

L'intégralité du prix sera payé le jour de l'entrée en jouissance.

Entrée en jouissance : La prise de possession interviendra dans les huit jours de la date à laquelle l'ordonnance de Monsieur le Juge Commissaire sera définitive ou en cas d'opposition, dans les huit jours du jugement du Tribunal de Commerce de Bordeaux statuant sur l'opposition (dans l'hypothèse de la confirmation de l'ordonnance).

Guy BERNESCUT



Christophe JAUBERT



serge.raulet@orange.fr

De: Ophélie KAPEL <o.kapel@atelierpassionpoidslourds.com>
Envoyé: jeudi 15 octobre 2026 17:14
À: serge raulet
Cc: g bernescut
Objet: CA transport

Serge,

voici les montants HT facturés au transport par année

2023: 105 403 €
2024: 130 301 €
2025: 127 784 €

Bonne réception,

Cordialement,

Ophélie KAPEL
Assistante

ATELIER PASSION POIDS LOURDS
22, Rue des Genêts
33 450 Saint-Loubès
Tél. 05.57.77.66.10

Gestion de factures
Achats, ventes, notes de

our

npte Courant

87473 • SAS ATELIER PASSION POIDS

+7 016,18 €
Solde au 15 octobre 2026

rique | À venir | Détails

echercher une opération | Filtrer | Personnaliser

able	Libellé	Informations	Référence	Débit	Crédit
/2026	VIR GLOBAL DISTRIBUTION	acompte factures en cours acompte factures en cours	8291243	-1 530,90 €	
/2026	EVI PRO ARMATURE AQUITAINE		CZ4YRYH		+5 805,19 €
/2026	LECLERC FR AMBARES-ET-L	M OLIVIER AUNEAU •••• •••• •••• 0721	D65GII6	-117,36 €	
/2026	LECLERC FR AMBARES-ET-L	M OLIVIER AUNEAU •••• •••• •••• 0721	D65GII5	-92,02 €	
/2026	VIR FAURIE TRUCKS LIBOURNE	8102810 8102810	8239575	-1 095,82 €	
/2026	VIR SAGAEL PROFESSIONNEL	26070277 et 26080332 26070277 et 26080332	8237912	-504,00 €	
/2026	PRLV SEPA MEWA SARL	/INV/8705713255 25.9.2026 G0070860055495702	077IIRI	-225,79 €	
/2026	PRLV SEPA GC RE DISTRI2B	SEPA-F-ZR26-0331214 8GRD7NN	079HLNU	-77,15 €	
/2026	VIR NORCA	33-9778700 33-9778700	8215877	-93,68 €	

Aquitaine Audit Expertise

APPROCHE FINANCIÈRE PRÉVISIONNELLE

SAS ATELIER PASSION MECANIQUE

Garage mécanique PL & VL

22 Rue des Genets - 33450 SAINT LOUBES

Prévisionnel financier sur trois exercices

Document de présentation financière - Version tribunal

Sommaire

1. Résumé exécutif
2. Identité de l'entreprise
3. Présentation de l'activité
4. Objectifs du dossier
5. Hypothèses financières retenues
6. Prévisionnel financier global
7. Analyse du chiffre d'affaires
8. Analyse détaillée des charges
9. Analyse du poste : Charges de personnel
10. Analyse du poste : Loyer et charges
11. Analyse du poste : Assurances
12. Analyse du poste : Remboursement du passif PACTE
13. Analyse du poste : Fournitures et consommables
14. Analyse du poste : Frais administratifs
15. Analyse de rentabilité
16. Ratios financiers clés
17. Seuil de rentabilité et point mort
18. Capacité bénéficiaire et autofinancement
19. Besoin en fonds de roulement
20. Analyse des risques
21. Mesures de maîtrise
22. Perspectives de développement
23. Synthèse
24. Conclusion générale
25. Annexes financières

1. Résumé exécutif

Le présent dossier a pour objectif de présenter une vision structurée, claire et prudente de la trajectoire financière de la SAS ATELIER PASSION MECANIQUE sur trois exercices. Le document est rédigé dans une logique de présentation au tribunal : il met en avant la cohérence du modèle économique, la capacité de l'activité à couvrir ses charges et la progression régulière du résultat.

- Chiffre d'affaires projeté : 655 000 € en année 1, 675 000 € en année 2 et 700 000 € en année 3.
- Résultat prévisionnel positif sur les trois exercices : 1 166 €, 6 869 € puis 12 371 €.
- Remboursement du passif sur 120 mois.
-

2. Identité de l'entreprise

La société SAS ATELIER PASSION MECANIQUE exerce une activité de garage mécanique PL & VL. L'établissement est situé à Saint-Loubès, en Gironde. L'activité repose sur des prestations de réparation, d'entretien, de diagnostic et d'intervention mécanique à destination d'une clientèle mixte.

- Forme : SAS.
- Activité : garage mécanique poids lourds et véhicules légers.
- Adresse : 22 Rue des Genets, 33450 Saint-Loubès.
- Période étudiée : trois exercices prévisionnels.

3. Présentation de l'activité

L'activité d'un atelier mécanique se caractérise par une demande régulière, liée à l'entretien obligatoire des véhicules, aux réparations courantes, aux diagnostics, aux interventions techniques et au renouvellement permanent des besoins de mobilité.

- Entretien courant et réparations mécaniques.
- Diagnostic technique et interventions sur véhicules légers.
- Prise en charge de véhicules utilitaires et poids lourds selon les capacités de l'atelier.
- Suivi de clientèle récurrente et fidélisation progressive.

4. Objectifs du dossier

Ce dossier a vocation à permettre au tribunal d'apprécier la solidité des hypothèses retenues, la cohérence de l'exploitation, la capacité de l'entreprise à couvrir ses charges et le potentiel de génération de résultat sur la période étudiée.

- Présenter une trajectoire financière claire.
- Mettre en évidence les principaux postes de charges.
- Intégrer le remboursement du passif PACTE.

5. Hypothèses financières retenues

Les hypothèses financières ont été établies dans une logique volontairement prudente. Le chiffre d'affaires progresse de manière maîtrisée. Les charges fixes sont stabilisées, tandis que les charges variables suivent l'évolution naturelle de l'activité.

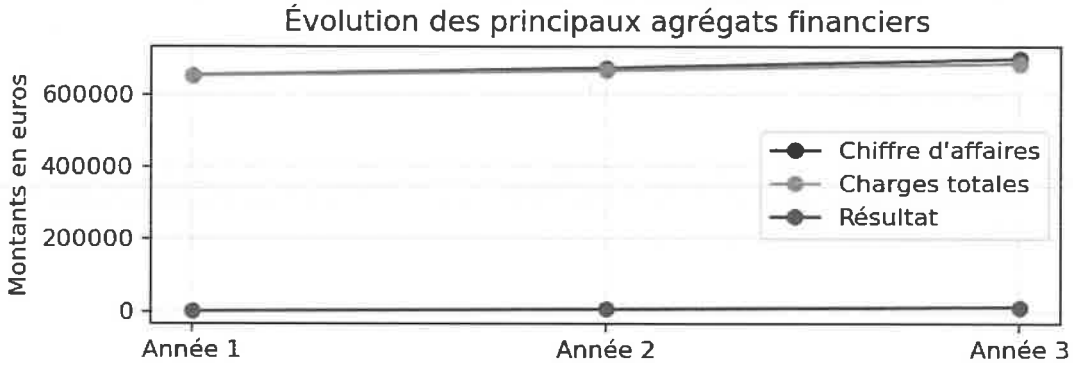
- Croissance du chiffre d'affaires limitée et progressive.
- Masse salariale constituant le premier poste de charges.
- Loyer et charges stables sur la période.
- Remboursement du passif PACTE retenu à 19 800 € par an.
- Fournitures et consommables ramenés à 245 000 €, 253 000 € et 266 000 € sur les trois exercices.

Poste	Année 1	Année 2	Année 3
Chiffre d'affaires	655 000 €	675 000 €	700 000 €
Charges de personnel	282 516 €	288 167 €	293 929 €
Loyer et charges	84 000 €	84 000 €	84 000 €
Assurances	9 600 €	9 888 €	10 184 €
Remboursement du passif PACTE (120 mois)	19 800 €	19 800 €	19 800 €
Fournitures et consommables	245 000 €	253 000 €	266 000 €
Frais administratifs	12 918 €	13 276 €	13 716 €
Charges totales	653 834 €	668 131 €	687 629 €
Résultat	1 166 €	6 869 €	12 371 €
Résultat / CA	0,18 %	1,02 %	1,77 %

6. Prévisionnel financier global

Le tableau ci-dessous constitue la base de lecture financière du projet. Il synthétise les produits d'exploitation, les principaux postes de charges, les charges totales, le résultat et le ratio de rentabilité nette par rapport au chiffre d'affaires.

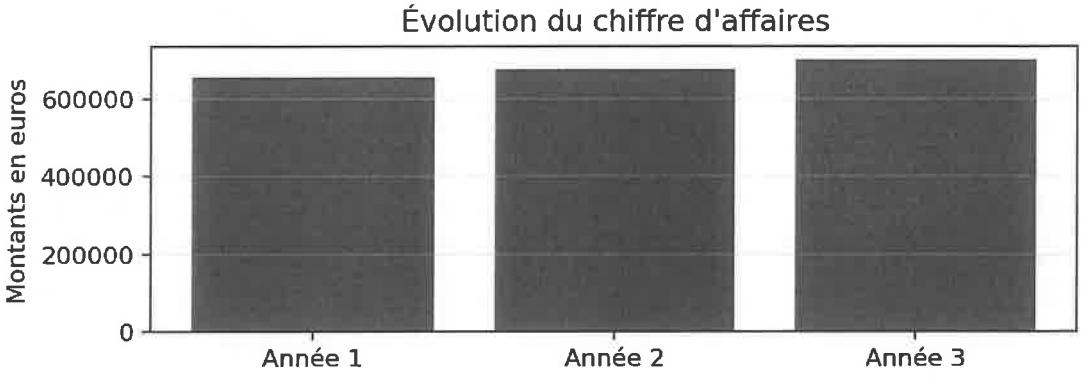
Poste	Année 1	Année 2	Année 3
Chiffre d'affaires	655 000 €	675 000 €	700 000 €
Charges de personnel	282 516 €	288 167 €	293 929 €
Loyer et charges	84 000 €	84 000 €	84 000 €
Assurances	9 600 €	9 888 €	10 184 €
Remboursement du passif PACTE (120 mois)	19 800 €	19 800 €	19 800 €
Fournitures et consommables	245 000 €	253 000 €	266 000 €
Frais administratifs	12 918 €	13 276 €	13 716 €
Charges totales	653 834 €	668 131 €	687 629 €
Résultat	1 166 €	6 869 €	12 371 €
Résultat / CA	0,18 %	1,02 %	1,77 %



7. Analyse du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires prévisionnel s'établit à 655 000 € en année 1, 675 000 € en année 2 et 700 000 € en année 3. Cette évolution traduit une progression mesurée, cohérente avec la montée en charge de l'activité, la fidélisation de la clientèle et la stabilisation de l'organisation interne.

- Année 1 : base d'activité stabilisée.
- Année 2 : progression maîtrisée.
- Année 3 : chiffre d'affaires porté à 700 000 €, sans hypothèse excessive.



8. Analyse détaillée des charges

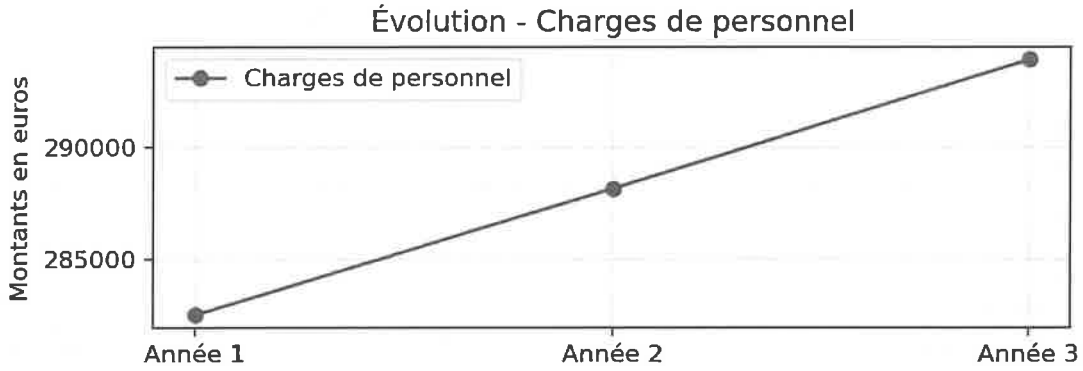
Les charges totales passent de 653 834 € en année 1 à 687 629 € en année 3. La hausse reste cohérente avec l'évolution de l'activité. Les principaux postes sont les charges de personnel, les fournitures et consommables, ainsi que le remboursement annuel du passif PACTE.

Poste	Année 1	Année 2	Année 3	Poids A1 / charges
Chiffre d'affaires	655 000 €	675 000 €	700 000 €	
Charges de personnel	282 516 €	288 167 €	293 929 €	43,21 %
Loyer et charges	84 000 €	84 000 €	84 000 €	12,85 %
Assurances	9 600 €	9 888 €	10 184 €	1,47 %
Remboursement du passif PACTE (120 mois)	19 800 €	19 800 €	19 800 €	3,03 %
Fournitures et consommables	245 000 €	253 000 €	266 000 €	37,47 %
Frais administratifs	12 918 €	13 276 €	13 716 €	1,98 %
Charges totales	**653 834 €**	**668 131 €**	**687 629 €**	**100,00 %**
Résultat	**1 166 €**	**6 869 €**	**12 371 €**	
Résultat / CA	**0,18 %**	**1,02 %**	**1,77 %**	

9. Analyse du poste : Charges de personnel

Le poste « Charges de personnel » représente 282 516 € en année 1, 288 167 € en année 2 et 293 929 € en année 3. Son évolution est analysée comme compatible avec les besoins d'exploitation de l'entreprise et avec le niveau d'activité prévu.

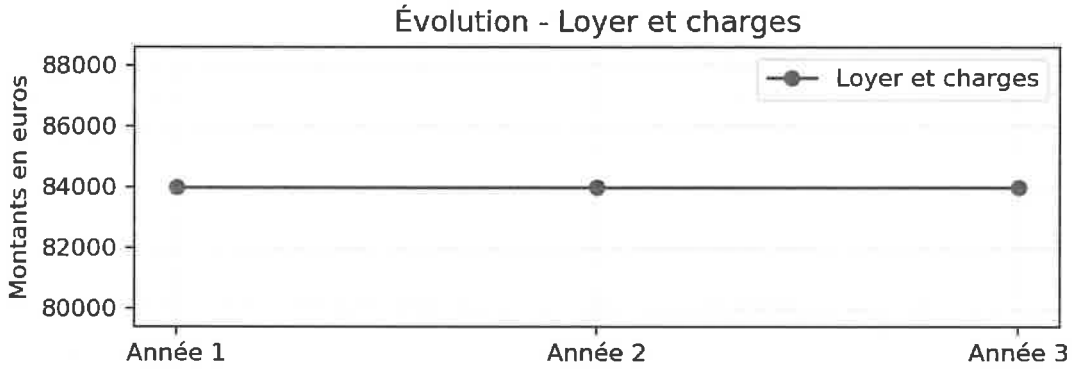
- Poids dans les charges totales en année 1 : 43,21 %.
- Évolution sur trois ans : 11 413 €.
- Poste intégré dans une trajectoire prudente et suivie.



10. Analyse du poste : Loyer et charges

Le poste « Loyer et charges » représente 84 000 € en année 1, 84 000 € en année 2 et 84 000 € en année 3. Son évolution est analysée comme compatible avec les besoins d'exploitation de l'entreprise et avec le niveau d'activité prévu.

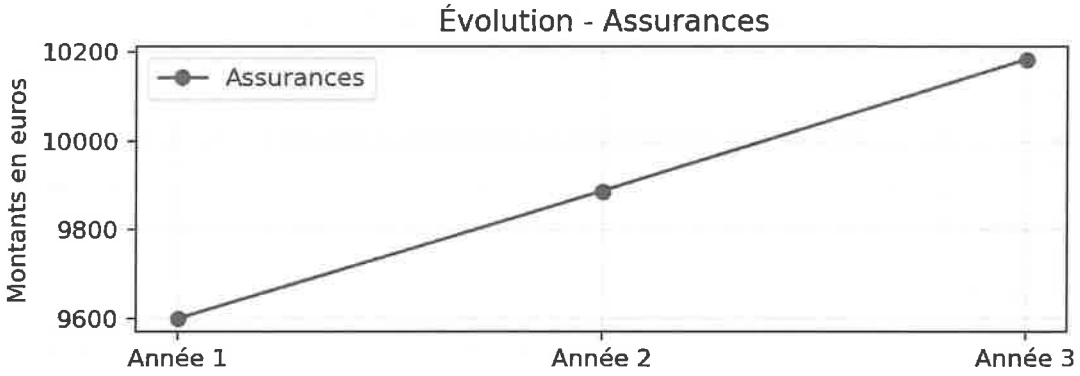
- Poids dans les charges totales en année 1 : 12,85 %.
- Évolution sur trois ans : 0 €.
- Poste intégré dans une trajectoire prudente et suivie.



11. Analyse du poste : Assurances

Le poste « Assurances » représente 9 600 € en année 1, 9 888 € en année 2 et 10 184 € en année 3. Son évolution est analysée comme compatible avec les besoins d'exploitation de l'entreprise et avec le niveau d'activité prévu.

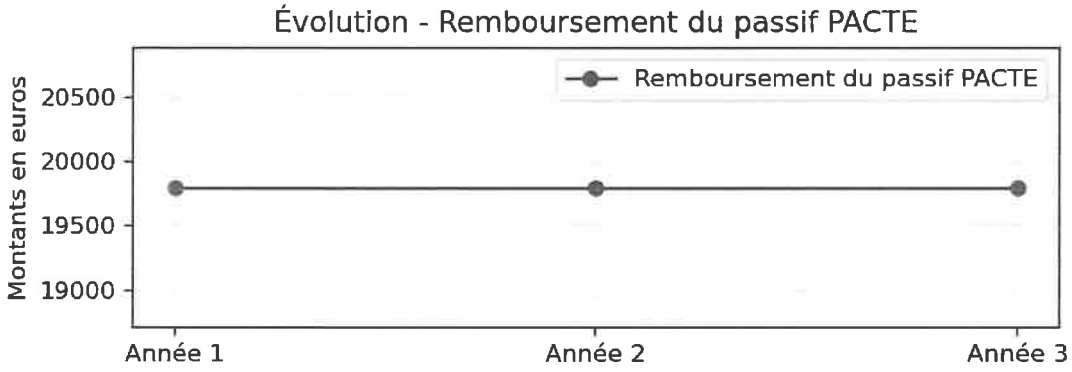
- Poids dans les charges totales en année 1 : 1,47 %.
- Évolution sur trois ans : 584 €.
- Poste intégré dans une trajectoire prudente et suivie.



12. Analyse du poste : Remboursement du passif PACTE

Le poste « Remboursement du passif PACTE (120 mois) » représente 19 800 € en année 1, 19 800 € en année 2 et 19 800 € en année 3. Son évolution est analysée comme compatible avec les besoins d'exploitation de l'entreprise et avec le niveau d'activité prévu.

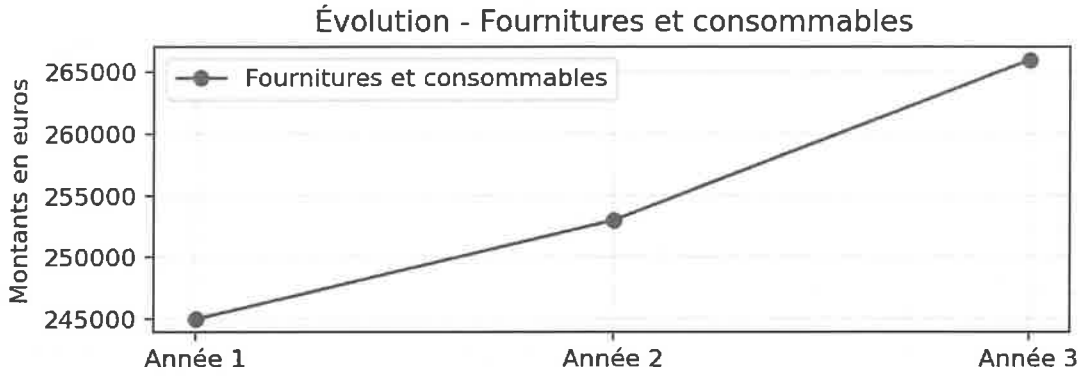
- Poids dans les charges totales en année 1 : 3,03 %.
- Montant annuel constant : 19 800 €.
- Remboursement prévu sur 120 mois, intégré comme engagement de passif dans le prévisionnel.



13. Analyse du poste : Fournitures et consommables

Le poste « Fournitures et consommables » représente 245 000 € en année 1, 253 000 € en année 2 et 266 000 € en année 3. Son évolution est analysée comme compatible avec les besoins d'exploitation de l'entreprise et avec le niveau d'activité prévu.

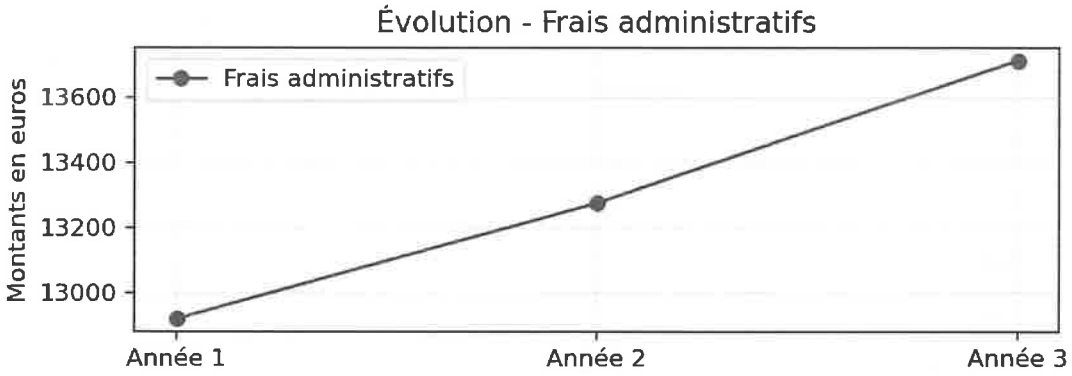
- Poids dans les charges totales en année 1 : 37,47 %.



14. Analyse du poste : Frais administratifs

Le poste « Frais administratifs » représente 12 918 € en année 1, 13 276 € en année 2 et 13 716 € en année 3. Son évolution est analysée comme compatible avec les besoins d'exploitation de l'entreprise et avec le niveau d'activité prévu.

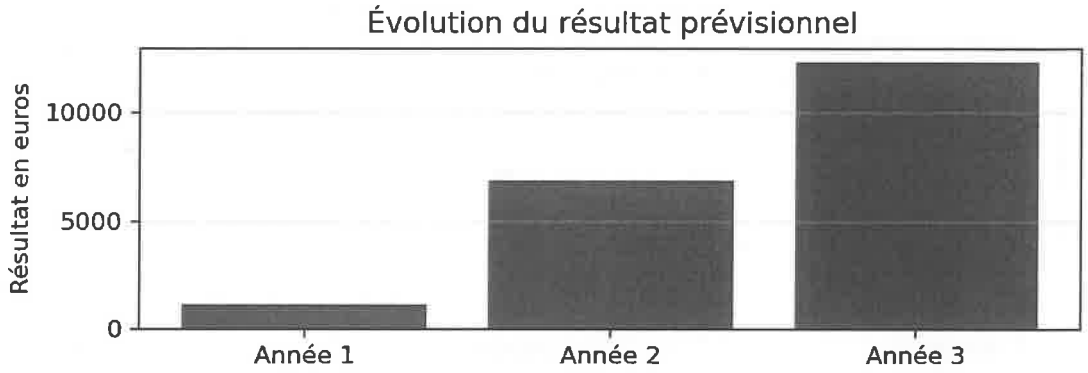
- Poids dans les charges totales en année 1 : 1,98 %.
- Évolution sur trois ans : 798 €.
- Poste intégré dans une trajectoire prudente et suivie.



15. Analyse de rentabilité

Le résultat prévisionnel demeure positif sur les trois exercices. Il ressort à 1 166 € en année 1, 6 869 € en année 2 puis 12 371 € en année 3. La trajectoire traduit une amélioration progressive de l'équilibre d'exploitation, avec une première année désormais bénéficiaire.

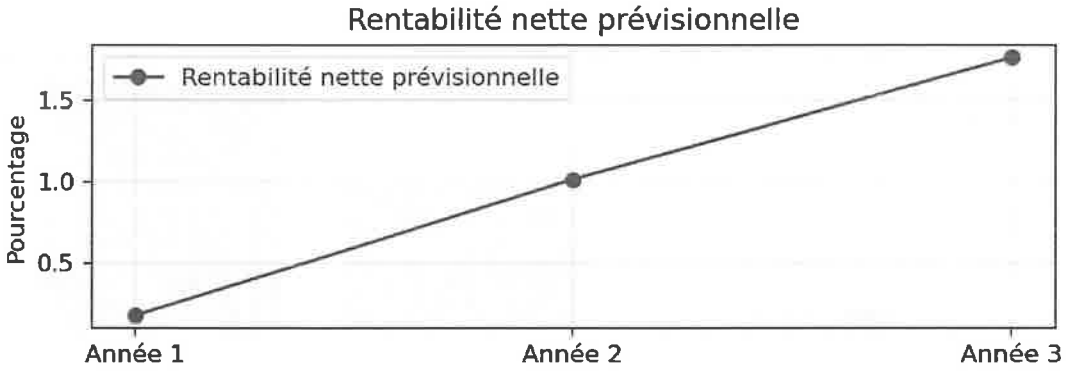
- Rentabilité positive dès la première année.
- Amélioration régulière du résultat.
- Capacité à maintenir une trajectoire bénéficiaire malgré l'intégration du remboursement PACTE.



16. Ratios financiers clés

Les ratios financiers donnent une lecture synthétique de la cohérence du prévisionnel. Le ratio Résultat / CA progresse de 0,18 % à 1,77 %. Le ratio Charges / CA baisse progressivement, ce qui traduit une meilleure absorption des charges par l'activité.

- Charges / CA : 99,82 %, 98,98 %, 98,23 %.
- Résultat / CA : 0,18 %, 1,02 %, 1,77 %.
- Tendance favorable sur la période.



17. Seuil de rentabilité et point mort

Sur la base des données disponibles, le projet franchit son seuil d'équilibre dès la première année, puis améliore progressivement sa marge de sécurité. Cette lecture est importante car elle montre que le modèle reste prudent et réaliste.

- Année 1 : équilibre atteint avec un résultat positif.
- Années 2 et 3 : amélioration progressive de la marge de sécurité.
- Suivi conseillé par tableaux de bord mensuels.

18. Capacité bénéficiaire et autofinancement

La capacité bénéficiaire progresse au fil des exercices. Même si le niveau de résultat reste volontairement prudent, il constitue une base positive pour renforcer la trésorerie et financer une partie des besoins courants de l'activité.

- Résultat positif dès l'année 1.
- Renforcement progressif en année 2 et année 3.
- Résultat à réinvestir prioritairement dans la trésorerie et l'outil de travail.

19. Besoin en fonds de roulement

L'activité de garage implique une vigilance particulière sur les stocks, les achats de pièces, les délais fournisseurs et les délais d'encaissement. Une gestion serrée du besoin en fonds de roulement est essentielle afin de préserver la trésorerie.

- Pilotage du stock de pièces et consommables.
- Suivi régulier des créances clients.
- Négociation des délais fournisseurs lorsque possible.
- Tableau de trésorerie mensuel recommandé.

20. Analyse des risques

Les principaux risques identifiés concernent la conjoncture économique, l'évolution du coût des pièces et consommables, la hausse des charges,salariales, la capacité à respecter le plan de remboursement du passif PACTE et la disponibilité de main-d'œuvre qualifiée.

- Risque de hausse des coûts d'achat.
- Risque de tension sur la trésorerie en cas de retard d'encaissement.
- Risque lié au respect du plan de remboursement PACTE.
- Risque de baisse ponctuelle de l'activité locale.

21. Mesures de maîtrise

Les risques identifiés peuvent être maîtrisés par un pilotage régulier de l'activité, une politique d'achat rigoureuse, un suivi des marges par prestation et un contrôle mensuel de la trésorerie.

- Mise en place d'indicateurs de suivi.
- Contrôle mensuel du chiffre d'affaires et des marges.
- Suivi des charges fixes, variables et du remboursement PACTE.
- Révision des tarifs si les coûts d'exploitation augmentent.

22. Perspectives de développement

Les perspectives reposent sur la fidélisation de la clientèle, la qualité du service, la régularité des prestations et le développement du bouche-à-oreille local. Le prévisionnel n'intègre pas d'hypothèse agressive de développement, ce qui sécurise sa lecture.

- Renforcement de la clientèle récurrente.
- Développement des prestations à plus forte valeur ajoutée.
- Optimisation du planning atelier.
- Amélioration de la marge par un meilleur suivi des temps passés.

23. Synthèse

Le dossier présente plusieurs éléments favorables : chiffre d'affaires significatif, charges identifiées, intégration du remboursement du passif PACTE, résultat positif dès la première année, progression régulière et hypothèses prudentes. La lecture financière reste cohérente avec une approche de reprise encadrée.

- Modèle économique lisible.
- Prévisions prudentes.
- Charges clairement identifiées.
- Résultat positif sur trois exercices.
- Capacité de pilotage recommandée par suivi mensuel.

24. Conclusion générale

L'approche financière prévisionnelle de la SAS ATELIER PASSION MECANIQUE met en évidence un projet économiquement viable, reposant sur une activité concrète, des hypothèses prudentes et une progression maîtrisée. La structure de charges apparaît cohérente avec l'exploitation d'un atelier mécanique, sous réserve d'un pilotage mensuel rigoureux.

- Les données financières sont prudentes et cohérentes.
- Le remboursement du passif PACTE est intégré de manière lisible.
- La viabilité économique est démontrée par un résultat positif dès la première année.
- Un suivi de gestion mensuel est recommandé.

25. Annexes financières

Les annexes récapitulent les principaux indicateurs financiers utilisés dans le dossier.

Poste	Année 1	Année 2	Année 3
Chiffre d'affaires	655 000 €	675 000 €	700 000 €
Charges de personnel	282 516 €	288 167 €	293 929 €
Loyer et charges	84 000 €	84 000 €	84 000 €
Assurances	9 600 €	9 888 €	10 184 €
Remboursement du passif PACTE (120 mois)	19 800 €	19 800 €	19 800 €
Fournitures et consommables	245 000 €	253 000 €	266 000 €
Frais administratifs	12 918 €	13 276 €	13 716 €
Charges totales	**653 834 €**	**668 131 €**	**687 629 €**
Résultat	**1 166 €**	**6 869 €**	**12 371 €**
Résultat / CA	**0,18 %**	**1,02 %**	**1,77 %**

Signé par Sandrine Stacchini
Le 30 juin 2026

doc_ME2L
tx_k56QLdQ1GXGe

Aquitaine Audit Expertise

DOSSIER DE PRESENTATION

PLAN DE TRESORERIE PREVISIONNEL

Projection mensuelle sur 36 mois - Version revisee

SAS ATELIER PASSION MECANIQUE

Garage mecanique PL & VL

22 Rue des Genets - 33450 SAINT-LOUBES

Objet du document

Presenter, etape par etape, la capacite de tresorerie de la societe sur 36 mois apres integration du remboursement du passif PACTE repris par les salaries et reduction du poste fournitures et consommables.

Sommaire

1. Synthese bancaire revisee

2. Demarche etape par etape

3. Hypotheses retenues

4. Compte de resultat annuel de reference

5. Plan de tresorerie mensuel - Annee 1

6. Plan de tresorerie mensuel - Annee 2

7. Plan de tresorerie mensuel - Annee 3

8. Graphiques et analyse visuelle

9. Commentaires financiers

10. Points de vigilance et conclusion

1. Synthese bancaire revisee

Passif déclare retenu est de 198000 euros. nous partons sur l'hypothèse d un remboursement sur 120 mois. Le remboursement annuel est donc de 19 800 EUR, soit 1 650 EUR par mois.

Indicateur	Annee 1	Annee 2	Annee 3
Chiffre d'affaires	655 000 EUR	675 000 EUR	700 000 EUR
Charges totales	653 834 EUR	668 131 EUR	687 629 EUR
Resultat	1 166 EUR	6 869 EUR	12 371 EUR
Resultat / CA	0,18 %	1,02 %	1,77 %
Flux mensuel moyen	97,17 EUR	572,42 EUR	1 030,92 EUR

Lecture bancaire : la tresorerie generee demeure positive sur les trois exercices. L'annee 1 reste volontairement prudente mais positive, avec un excedent de 1 166 EUR apres integration du remboursement du passif. La progression de l'excedent en annees 2 et 3 ameliore progressivement la marge de securite.

2. Demarche etape par etape

Etape 1 - Reprise des hypotheses annuelles

Les chiffres d'affaires previsionnels sont conserves a 655 000 EUR, 675 000 EUR et 700 000 EUR.

Etape 2 - remboursement passif

Le Passif déclré retenu est de 198000 euros.Nous partons sur un remboursement par pacte mesuel sur 120 mois soit 19 800 EUR par an, soit 1 650 EUR par mois.

Etape 3 - Maitrise des consommables

Le poste fournitures et consommables est maitrisé afin de renforcer le resultat et la tresorerie.

Etape 4 - Calcul des charges totales

Les charges sont additionnees poste par poste pour chaque exercice.

Etape 5 - Ventilation mensuelle

Chaque montant annuel est divise par douze afin d'obtenir une lecture mensuelle uniforme, sans saisonnalite.

Etape 6 - Calcul du flux net

Le flux net mensuel correspond aux encaissements clients moins les decaissements mensuels.

Etape 7 - Calcul de la tresorerie cumulee

La tresorerie de fin de mois est obtenue par cumul progressif des flux nets mensuels.

3. Hypotheses retenues

Hypothese	Traitement dans le plan
Saisonnalite	Non prise en compte : repartition uniforme sur 12 mois par exercice.
Encaissements clients	Chiffre d'affaires encaisse lineairement chaque mois.
Decaissements fournisseurs et charges	Charges annuelles reparties mensuellement, sans decalage de paiement.
Passif PACTE	198 000 EUR repris, rembourses sur 120 mois : 1 650 EUR par mois.
Fournitures et consommables	Reduction de 2 000 EUR par an par rapport au precedent scenario.
TVA	Non integree dans cette version simplifiee.
Tresorerie initiale	Positionnee a 0 EUR pour isoler la generation nette issue de l activite.

4. Compte de resultat annuel de reference

Poste	Annee 1	Annee 2	Annee 3
Chiffre d'affaires	655 000 EUR	675 000 EUR	700 000 EUR
Charges de personnel	282 516 EUR	288 167 EUR	293 929 EUR
Loyer et charges	84 000 EUR	84 000 EUR	84 000 EUR
Assurances	9 600 EUR	9 888 EUR	10 184 EUR
Remboursement passif PACTE	19 800 EUR	19 800 EUR	19 800 EUR
Fournitures et consommables	245 000 EUR	253 000 EUR	266 000 EUR
Frais administratifs	12 918 EUR	13 276 EUR	13 716 EUR
Charges totales	653 834 EUR	668 131 EUR	687 629 EUR
Resultat	1 166 EUR	6 869 EUR	12 371 EUR
Resultat / CA	0,18 %	1,02 %	1,77 %

Le compte previsionnel montre un resultat positif des la premiere annee, malgre l'integration du remboursement du passif.

5. Plan de tresorerie mensuel - Annee 1

Chaque poste annuel est ventile en douze mensualites constantes. Le tableau ci-dessous permet de suivre les encaissements, les decaissements et le flux net mois par mois.

Rubrique	M1	M2	M3	M4	M5	M6	M7	M8	M9	M10	M11	M12	Total
Encaissements CA	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	54 583,33 EUR	655 000 EUR
Personnel	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	23 543,00 EUR	282 516 EUR
Loyer et charges	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	84 000 EUR
Assurances	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	800,00 EUR	9 600 EUR
Remb. passif PACTE	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	19 800 EUR
Fournitures	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	20 416,67 EUR	245 000 EUR
Frais admin.	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	1 076,50 EUR	12 918 EUR
Total decaissements	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	54 486,17 EUR	653 834 EUR
Flux net	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**97,17 EUR**	**1 166 EUR**

Commentaire : le flux net mensuel moyen ressort a 97,17 EUR. Ce flux integre deja le remboursement mensuel du passif PACTE de 1 650 EUR.

6. Plan de tresorerie mensuel - Annee 2

Chaque poste annuel est ventile en douze mensualites constantes. Le tableau ci-dessous permet de suivre les encaissements, les decaissements et le flux net mois par mois.

Rubrique	M13	M14	M15	M16	M17	M18	M19	M20	M21	M22	M23	M24	Total
Encaissements CA	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	56 250,00 EUR	675 000 EUR
Personnel	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	24 013,92 EUR	288 167 EUR
Loyer et charges	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	84 000 EUR
Assurances	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	824,00 EUR	9 888 EUR
Remb. passif PACTE	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	19 800 EUR
Fournitures	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	21 083,33 EUR	253 000 EUR
Frais admin.	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	1 106,33 EUR	13 276 EUR
Total decaissements	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	55 677,58 EUR	668 131 EUR
Flux net	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**572,42 EUR**	**6 869 EUR**

Commentaire : le flux net mensuel moyen ressort a 572,42 EUR. Ce flux integre deja le remboursement mensuel du passif PACTE de 1 650 EUR.

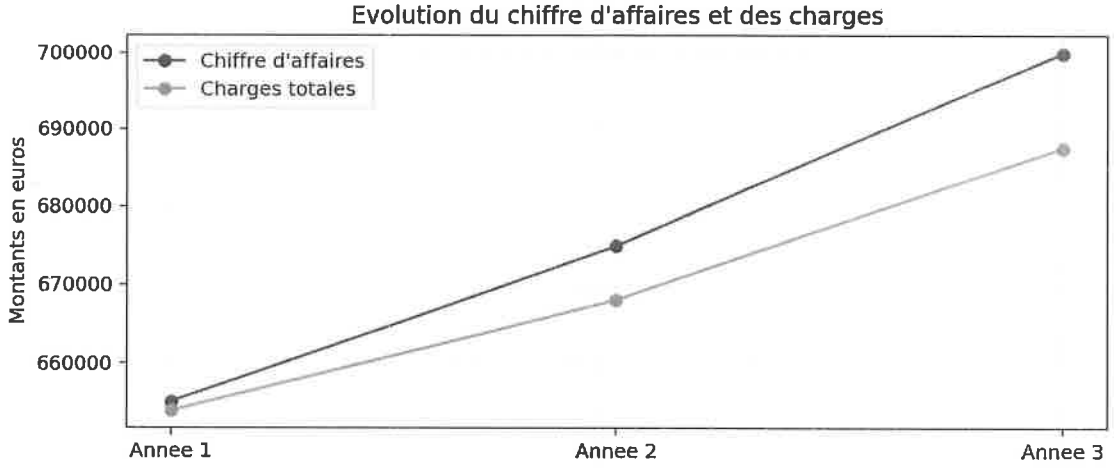
7. Plan de tresorerie mensuel - Annee 3

Chaque poste annuel est ventile en douze mensualites constantes. Le tableau ci-dessous permet de suivre les encaissements, les decaissements et le flux net mois par mois.

Rubrique	M25	M26	M27	M28	M29	M30	M31	M32	M33	M34	M35	M36	Total
Encaissements CA	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	58 333,33 EUR	700 000 EUR
Personnel	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	24 494,08 EUR	293 929 EUR
Loyer et charges	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	7 000,00 EUR	84 000 EUR
Assurances	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	848,67 EUR	10 184 EUR
Remb. passif PACTE	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	1 650,00 EUR	19 800 EUR
Fournitures	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	22 166,67 EUR	266 000 EUR
Frais admin.	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	1 143,00 EUR	13 716 EUR
Total decaissements	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	57 302,42 EUR	687 629 EUR
Flux net	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**1 030,92 EUR**	**12 371 EUR**

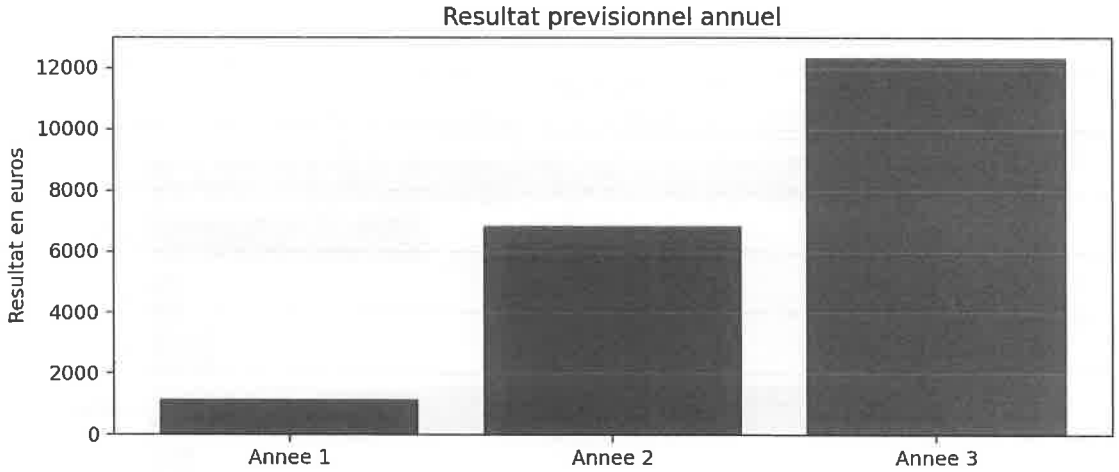
Commentaire : le flux net mensuel moyen ressort a 1 030,92 EUR. Ce flux integre deja le remboursement mensuel du passif PACTE de 1 650 EUR.

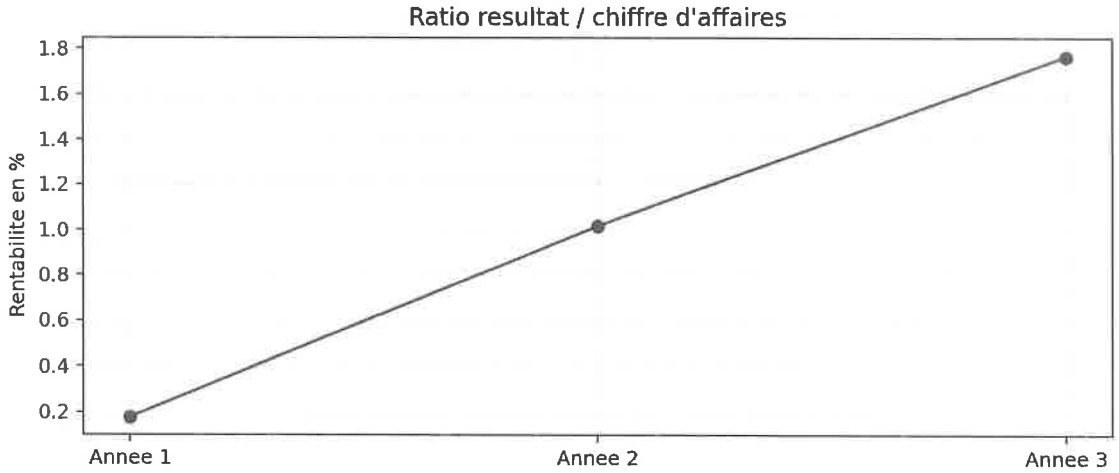
8. Graphiques et analyse visuelle



Le chiffre d'affaires progresse de 655 000 EUR a 700 000 EUR. Les charges progressent egalement, mais restent inferieures au chiffre d'affaires sur les trois exercices.

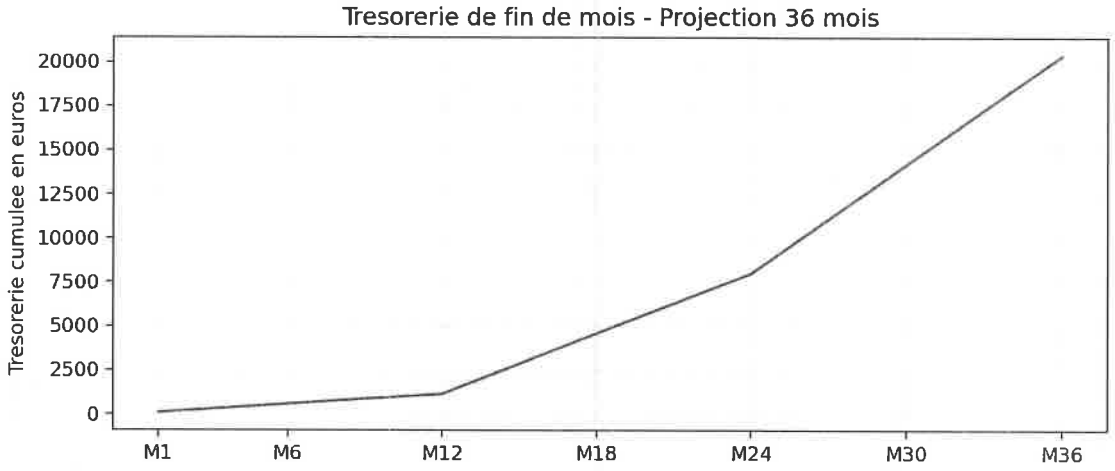
8. Graphiques et analyse visuelle



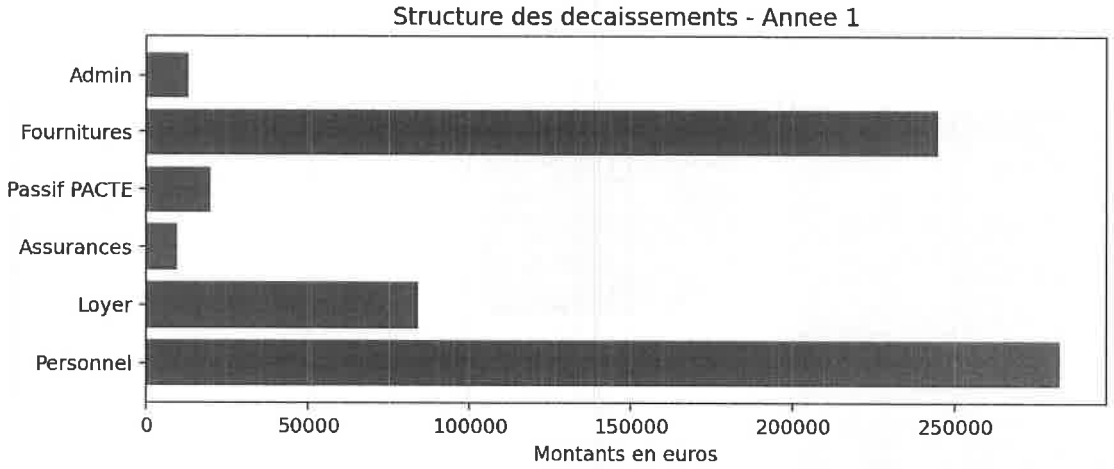


Le resultat passe de 1 166 EUR a 12 371 EUR. Le ratio resultat / chiffre d'affaires progresse de 0,18 % a 1,77 %.

8. Graphiques et analyse visuelle



Sur la base d'une tresorerie initiale de 0 EUR, la tresorerie cumulee theorique atteint environ 20 406 EUR au terme du mois 36.



9. Commentaires financiers

Encaissements

Les encaissements sont fondes sur le chiffre d'affaires previsionnel annuel et ventiles lineairement sur douze mois. Cette presentation donne une lecture simple et prudente de la capacite d'encaissement.

Remboursement du passif PACTE

Le passif repris de 198 000 EUR est integre dans le plan sur une duree de 120 mois. La mensualite retenue est de 1 650 EUR.

Resultat et tresorerie

Le resultat demeure positif sur les trois exercices. L'annee 1 reste proche de l'equilibre, mais le resultat positif des la premiere annee constitue un point favorable pour la presentation du dossier. Les annees 2 et 3 renforcent progressivement la marge de securite.

10. Points de vigilance et conclusion

Point de vigilance	Mesure recommandee
Marge encore faible en annee 1	Maintenir une gestion stricte des achats et des frais fixes.
Passif PACTE rembourse sur 120 mois	Suivre mensuellement le respect de l echeancier de 1 650 EUR.
Absence de TVA dans ce modele	Ajouter un onglet TVA des confirmation du regime fiscal et de la periodicite.
Pas de delais clients/fournisseurs	Integrer les delais reels de paiement pour calculer le besoin en fonds de roulement.
Tresorerie de depart non integree	Prevoir un matelas de securite ou une faci ite bancaire en cas de decalage de reglement.

Conclusion : la projection de tresorerie sur 36 mois presente une trajectoire positive et coherente avec la reprise de l'entreprise par les salaries. Le remboursement du passif PACTE est integre de maniere explicite et mensuelle. La tresorerie cumulee reste positive sur la periode, sous reserve du maintien des hypotheses de chiffre d'affaires, de la maitrise des consommables et du respect des delais d'encaissement.

Signé par Sandrine Stacchini
Le 30 juin 2026



doc_WbOB
tx_k56QLdQ1GXGe

SAS ATELIER PASSION POIDS LOURDS
22 Rue DES GENETS
33450 SAINT-LOUBES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/07/2024 au 30/06/2025

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **SAS ATELIER PASSION POIDS LOURDS** relatifs à l'exercice du **01/07/2024** au **30/06/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**498 922**	euros
Chiffre d'affaires :	**728 261**	euros
Résultat net comptable :	**-18 136**	euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à CADILLAC
Le 29/10/2025

Signature

Signé par Sandrine Stacchini
Le 29 oct. 2025

doc_Vlk
bt_w8aDMZ0o5Wco

Bilan Actif

		30/06/2025			30/06/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	139 838	71 453	68 384	87 696
	Autres immobilisations corporelles	173 159	81 248	91 912	125 918
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 139		2 139	2 139
	TOTAL (II)	**315 136**	**152 701**	**162 435**	**215 752**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	45 000		45 000	17 000
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	84 973		84 973	82 320
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	120 717		120 717	84 842
	Autres créances	54 544		54 544	62 994
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	26 716		26 716	30 338
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 537		4 537	4 271
	TOTAL (III)	**336 487**		**336 487**	**281 766**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**651 623**	**152 701**	**498 922**	**497 518**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			2 139	2 139
	(3) dont créances à plus d'un an				

Détail de l'Actif

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois	01/10/2022 30/06/2024	21 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	**162 435**	*32,56*	**215 752**	*43,37*	**(53 318)**	*-24,71*
Installations techniques, matériel et outillage	**68 384**	*13,71*	**87 696**	*17,63*	**(19 311)**	*-22,02*
MATERIEL INDUSTRIEL	109 592	*21,97*	109 592	*22,03*		
OUTILLAGE INDUSTRIEL	30 246	*6,06*	30 246	*6,08*		
AMORT MAT INDUSTRIEL	(51 042)	*-10,23*	(36 265)	*-7,29*	(14 777)	*-40,75*
AMORT OUTILLAGE INDUSTRIEL	(20 412)	*-4,09*	(15 877)	*-3,19*	(4 534)	*-28,56*
Autres immobilisations corporelles	**91 912**	*18,42*	**125 918**	*25,31*	**(34 007)**	*-27,01*
INST GENERALES AGENCEMENTS	8 689	*1,74*	8 689	*1,75*		
MATERIEL DE TRANSPORT	153 639	*30,79*	153 639	*30,88*		
MAT DE BUREAU ET INFORMATIQUE	8 280	*1,66*	8 280	*1,66*		
MOBILIER	2 552	*0,51*	2 552	*0,51*		
AMORT INST GENERALES AGENCEMEN	(8 689)	*-1,74*	(8 655)	*-1,74*	(35)	*-0,40*
AMORT MATÃ©RIEL DE TRANSPORT	(63 854)	*-12,80*	(31 746)	*-6,38*	(32 107)	*-101,14*
AMORT MAT BUREAU & IFTIQUE	(6 800)	*-1,36*	(5 446)	*-1,09*	(1 354)	*-24,87*
AMORTISSEMENT MOBILIER	(1 904)	*-0,38*	(1 394)	*-0,28*	(510)	*-36,61*
Autres immobilisations financières	**2 139**	*0,43*	**2 139**	*0,43*		
DEPOTS ET CAUTIONS VERSES	2 139	*0,43*	2 139	*0,43*		
TOTAL III - Actif Circulant NET	**336 487**	*67,44*	**281 766**	*56,63*	**54 721**	*19,42*
En-cours de production de services	**45 000**	*9,02*	**17 000**	*3,42*	**28 000**	*164,71*
TRAVAUX EN COURS	45 000	*9,02*	17 000	*3,42*	28 000	*164,71*
Marchandises	**84 973**	*17,03*	**82 320**	*16,55*	**2 653**	*3,22*
STOCK DE PIECES	84 973	*17,03*	82 320	*16,55*	2 653	*3,22*
Créances clients et comptes rattachés	**120 717**	*24,20*	**84 842**	*17,05*	**35 875**	*42,28*
Collectif clients débiteurs	120 717	*24,20*	84 842	*17,05*	35 875	*42,28*
Autres créances	**54 544**	*10,93*	**62 994**	*12,66*	**(8 450)**	*-13,41*
Collectif fournisseurs débiteurs	2 058	*0,41*	1 788	*0,36*	269	*15,07*
ACHATS DE BIENS	9				9	
PRESTATIONS AVEC TVA	4 067	*0,82*	3 881	*0,78*	186	*4,79*
CONSIGNES	(110)	*-0,02*	(110)	*-0,02*		
APRIL SANTE PREVOYANCE	302	*0,06*	475	*0,10*	(173)	*-36,46*
PRODUITS A RECEVOIR	1 006	*0,20*	1 777	*0,36*	(771)	*-43,38*
TVA DED S/ AUTRES BIENS	6 744	*1,35*	11 505	*2,31*	(4 761)	*-41,38*
T.C.A. DEDUCTIBLES	15				15	
TVA DED INTRACOM	15		15			*-2,80*
CREDIT DE TVA			2 401	*0,48*	(2 401)	*-100,00*
TVA A REGULARISER BILAN			2 215	*0,45*	(2 215)	*-100,00*
TVA S/ FNP	238	*0,05*	47	*0,01*	191	*403,81*
COMPTE COURANT HOLDING AUNEAU	40 200	*8,06*	39 000	*7,84*	1 200	*3,08*
Disponibilités	**26 716**	*5,35*	**30 338**	*6,10*	**(3 622)**	*-11,94*
BANQUE POPULAIRE	26 716	*5,35*	30 338	*6,10*	(3 622)	*-11,94*
Charges constatées d'avance	**4 537**	*0,91*	**4 271**	*0,86*	**266**	*6,23*
CHARGES CONSTATÃ©ES D' AVANCE	4 537	*0,91*	4 271	*0,86*	266	*6,23*
TOTAL DU BILAN ACTIF	**498 922**	*100,00*	**497 518**	*100,00*	**1 403**	*0,28*

Bilan Passif

		30/06/2025	30/06/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	10 000	10 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(121 989)	(123 859)
	Résultat de l'exercice	**(18 136)**	**1 869**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**(130 126)**	**(111 989)**
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)	105 575	148 691
	Emprunts et dettes financières divers (3)	345 262	265 605
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	116 516	149 620
	Dettes fiscales et sociales	59 089	34 385
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 605	11 207
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**629 047**	**609 507**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**498 922**	**497 518**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(18 136,34)	1 869,23
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	564 400	504 134
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Détail du Passif

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois	01/10/2022 30/06/2024	21 mois	Variations	%
TOTAL I - Capitaux propres	**(130 126)**	*-26,08*	**(111 989)**	*-22,51*	**(18 136)**	*-16,19*
Capital Social ou individuel	**10 000**	*2,00*	**10 000**	*2,01*		
CAPITAL	10 000	*2,00*	10 000	*2,01*		
Report à nouveau	**(121 989)**	*-24,45*	**(123 859)**	*-24,90*	**1 869**	*1,51*
REPORT Ã_ NOUVEAU	(121 989)	*-24,45*	(123 859)	*-24,90*	1 869	*1,51*
Résultat de l'exercice	**(18 136)**	*-3,64*	**1 869**	*0,38*	**(20 006)**	*N/S*
TOTAL II - Autres fonds propres						
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	**629 047**	*126,08*	**609 507**	*122,51*	**19 540**	*3,21*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**105 575**	*21,16*	**148 691**	*29,89*	**(43 117)**	*-29,00*
PRET 6221 250K	100 934	*20,23*	136 753	*27,49*	(35 818)	*-26,19*
PRÃ"T 29 500	4 439	*0,89*	11 938	*2,40*	(7 499)	*-62,82*
INTERETS C.N.E. 09076221	98	*0,02*			98	
ASSURANCES C.N.E. 09076221	103	*0,02*			103	
Emprunts et dettes financières divers	**345 262**	*69,20*	**265 605**	*53,39*	**79 657**	*29,99*
CC OLIVIER AUNEAU	36 136	*7,24*	36 161	*7,27*	(25)	*-0,07*
COMPTE COURANT TRANSPORTS AUNEAU	203 886	*40,87*	179 004	*35,98*	24 882	*13,90*
COMPTE COURANT SCI GENETS	105 240	*21,09*	50 440	*10,14*	54 800	*108,64*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**116 516**	*23,35*	**149 620**	*30,07*	**(33 104)**	*-22,13*
Collectif fournisseurs créditeurs	37 853	*7,59*	67 475	*13,56*	(29 622)	*-43,90*
ACHATS DE BIENS	58 561	*11,74*	64 384	*12,94*	(5 823)	*-9,04*
ECHEANCIERS	3 053	*0,61*	2 110	*0,42*	943	*44,69*
PRESTATIONS SANS TVA	2 750	*0,55*	200	*0,04*	2 550	*N.S*
PRESTATIONS AVEC TVA	10 873	*2,18*	13 168	*2,65*	(2 295)	*-17,43*
FACTURES NON PARVENUES	3 427	*0,69*	2 283	*0,46*	1 144	*50,09*
Dettes fiscales et sociales	**59 089**	*11,84*	**34 385**	*6,91*	**24 705**	*71,85*
PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	11 657	*2,34*	4 893	*0,98*	6 763	*138,22*
PERSONNEL OPPOSITION	517	*0,10*			517	
DETTES PROV POUR CONGÃ©S PAYÃ©	6 465	*1,30*	6 940	*1,39*	(475)	*-6,84*
URSSAF	7 656	*1,53*	2 421	*0,49*	5 235	*216,19*
URSSAF TA	66	*0,01*			66	
IRP AUTO	2 534	*0,51*	773	*0,16*	1 761	*227,76*
ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES A			71	*0,01*	(71)	*-100,00*
CHARGES SOC S/ CP	2 148	*0,43*	2 292	*0,46*	(144)	*-6,30*
PAS	120	*0,02*			120	
TVA DUE INTRACOM	15		15			*-2,80*
TVA A DECAISSER	6 293	*1,26*	3 862	*0,78*	2 431	*62,95*
TVA COLLECTEE 20%	19 685	*3,95*	12 389	*2,49*	7 297	*58,90*
TVA A REGULARISER BILAN	925	*0,19*			925	
ETAT CHARGES Ã PAYER	780	*0,16*			780	
CHARGES A PAYER	228	*0,05*	728	*0,15*	(500)	*-68,69*
Autres dettes	**2 605**	*0,52*	**11 207**	*2,25*	**(8 601)**	*-76,75*
Collectif clients créditeurs	2 605	*0,52*	11 207	*2,25*	(8 601)	*-76,75*
TOTAL DU BILAN PASSIF	**498 922**	*100,00*	**497 518**	*100,00*	**1 403**	*0,28*

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/06/2025 12 mois	30/06/2024 21 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	445 548		445 548	555 947
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	282 713		282 713	416 361
	Montant net du chiffre d'affaires	**728 261**		**728 261**	**972 308**
	Production stockée			28 000	1 000
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			4 500	6 917
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				6 337
	Autres produits			1	66
	Total des produits d'exploitation (1)			**760 762**	**986 628**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			323 909	472 763
	Variation de stock			(2 653)	(60 520)
	Achats de matières et autres approvisionnements			1 803	
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			200 585	235 423
	Impôts, taxes et versements assimilés			4 759	8 009
	Salaires et traitements			153 793	179 171
	Charges sociales du personnel			41 551	51 128
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			53 318	67 776
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			121	9 390
	Total des charges d'exploitation (2)			**777 186**	**963 140**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**(16 424)**	**23 488**

Compte de Résultat 2/2

		30/06/2025	30/06/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(16 424)**	**23 488**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	1 820	5 101
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**1 820**	**5 101**
	RESULTAT FINANCIER	**(1 820)**	**(5 101)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(18 244)**	**18 386**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	154	7 432
	Sur opérations en capital		100 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**154**	**107 432**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	46	5 775
	Sur opérations en capital		118 173
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	**46**	**123 949**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**108**	**(16 517)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	TOTAL DES PRODUITS	**760 916**	**1 094 059**
	TOTAL DES CHARGES	**779 052**	**1 092 190**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(18 136)**	**1 869**

(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		

Détail du Compte de Résultat

	01/07/2024 30/06/2025 12 mois		01/10/2022 30/06/2024 21 mois		Variations	%
Total des produits d'exploitation	**760 762**	*104,46*	**986 628**	*101,47*	**(225 865)**	*-22,89*
Ventes de marchandises	**445 548**	*61,18*	**555 947**	*57,18*	**(110 399)**	*-19,86*
Ventes de marchandises FRANCE	**445 548**	*61,18*	**555 947**	*57,18*	**(110 399)**	*-19,86*
VENTES DE MARCHANDISES	21 723	*2,98*	425 400	*43,75*	(403 677)	*-94,89*
VENTES DE MARCHANDISES	423 260	*58,12*	127 526	*13,12*	295 734	*231,90*
VENTES DE MARCHANDISES UE	476	*0,07*	1 649	*0,17*	(1 173)	*-71,12*
VENTES PIECES D'OCCASIONS			1 372	*0,14*	(1 372)	*-100,00*
REINHARD	88	*0,01*			88	
Production vendue Biens						
Production vendue Services + Travaux	**282 713**	*38,82*	**416 361**	*42,82*	**(133 648)**	*-32,10*
Production vendue Services FRANCE	**282 713**	*38,82*	**416 361**	*42,82*	**(133 648)**	*-32,10*
MAIN D'OEUVRE			262 049	*26,95*	(262 049)	*-100,00*
PASSAGE DIAGNOSTIC	260 251	*35,74*	106 642	*10,97*	153 609	*144,04*
PRESTATION DIVERSES	700	*0,10*	34 674	*3,57*	(33 974)	*-97,98*
MAIN D'OEUVRE UE			1 851	*0,19*	(1 851)	*-100,00*
DIAG WURTH	20 826	*2,86*	9 655	*0,99*	11 172	*115,71*
TRANSPORTES COBREROS	735	*0,10*	447	*0,05*	288	*64,48*
AUTRES PRESTATIONS	200	*0,03*	1 044	*0,11*	(844)	*-80,84*
Montant net du chiffre d'affaires	**728 261**	*100,00*	**972 308**	*100,00*	**(244 047)**	*-25,10*
Production stockée	**28 000**	*3,84*	**1 000**	*0,10*	**27 000**	*N/S*
VARIATION DES TRAVAUX	28 000	*3,84*	1 000	*0,10*	27 000	*N S*
Subventions	**4 500**	*0,62*	**6 917**	*0,71*	**(2 417)**	*-34,94*
SUBVENTION D'EXPLOITATION	4 500	*0,62*	6 917	*0,71*	(2 417)	*-34,94*
Reprises sur amts, dépréciations et provisions			**6 337**	*0,65*	**(6 337)**	*-100,00*
TRANSFERTS CHARGES EXPLOITATIO			6 337	*0,65*	(6 337)	*-100,00*
Autres produits d'exploitation	**1**		**66**	*0,01*	**(65)**	*-98,48*
PRODUITS OPERATIONS DE GESTION	1		66	*0,01*	(65)	*-98,48*
Total des charges d'exploitation	**777 186**	*106,72*	**963 140**	*99,06*	**(185 954)**	*-19,31*
Achats de marchandises	**323 909**	*44,48*	**472 763**	*48,62*	**(148 854)**	*-31,49*
ACHAT DE PIECES NPU	7 413	*1,02*	226 844	*23,33*	(219 431)	*-96,73*
ACHATS DE PIECES	288 866	*39,67*	187 287	*19,26*	101 579	*54,24*
ACHATS PIECES INTRACOM	1 015	*0,14*			1 015	
ACHATS PNEUS	24 721	*3,39*	43 759	*4,50*	(19 037)	*-43,51*
ACHATS MATIERES 1ERES LIQUIDES			13 097	*1,35*	(13 097)	*-100,00*
FRAIS ACCESSOIRES S/ FACTURES	5 513	*0,76*	1 777	*0,18*	3 736	*210,22*
RFA	(3 619)	*-0,50*			(3 619)	
Variation de stocks de marchandises	**(2 653)**	*-0,36*	**(60 520)**	*-6,22*	**57 868**	*95,62*
VARIATION DE STOCK	(2 653)	*-0,36*	(60 520)	*-6,22*	57 868	*95,62*
Achats de matières premières et autres appro.	**1 803**	*0,25*			**1 803**	
FOURNITURES ATELIERS	1 746	*0,24*			1 746	
FRAIS LIVRAISONS INTRACOM	58	*0,01*			58	

Détail du Compte de Résultat

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois	01/10/2022 30/06/2024	21 mois	Variations	%
Autres achats et charges externes	**200 585**	*27,54*	**235 423**	*24,21*	**(34 838)**	*-14,80*
ACHATS PRESTATIONS DE SCES NPU			1 236	*0,13*	(1 236)	*-100,00*
AUTRES PRESTATIONS 20%			635	*0,07*	(635)	*-100,00*
ACHATS MATERIEL EQUIP TRAVAUX	9				9	
ACHATS GAZ	674	*0,09*	1 569	*0,16*	(895)	*-57,04*
ACHATS CARBURANT	236	*0,03*	862	*0,09*	(626)	*-72,63*
PETIT EQUIPEMENT	30 212	*4,15*	17 369	*1,79*	12 844	*73,95*
PRODUITS ENTRETIEN			1 176	*0,12*	(1 176)	*-100,00*
VETEMENTS DE TRAVAIL	2 758	*0,38*			2 758	
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	173	*0,02*	159	*0,02*	15	*9,22*
AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	590	*0,08*			590	
SOUS TRAITANCE	38 694	*5,31*	59 755	*6,15*	(21 061)	*-35,25*
SOUS TRAITANCE 293B CGI	350	*0,05*			350	
ABONNEMENT WURTH DIAG ELEC	1 595	*0,22*	3 020	*0,31*	(1 425)	*-47,19*
LOCATIONS IMMOBILIERES	36 000	*4,94*	63 000	*6,48*	(27 000)	*-42,86*
ABONNEMENT LOGICIEL FAC	12 225	*1,68*	12 180	*1,25*	45	*0,37*
LOCATION TPE BNP	254	*0,03*	508	*0,05*	(254)	*-49,98*
AUTRES LOCATIONS	3 400	*0,47*	3 190	*0,33*	210	*6,57*
ABONNEMENT ATELIO LOGICIEL DOC	1 099	*0,15*	621	*0,06*	478	*77,11*
LOCATION MOBILIÃ^RES	509	*0,07*	940	*0,10*	(431)	*-45,83*
ENTRETIEN VEHICULE	30		11 568	*1,19*	(11 538)	*-99,74*
ENTRETIEN BIEN IMMOBILIER	3 150	*0,43*	8 522	*0,88*	(5 372)	*-63,04*
MAINTENANCE	2 194	*0,30*	3 645	*0,37*	(1 451)	*-39,80*
ASSURANCE MULTIRISQUES	10 733	*1,47*	14 202	*1,46*	(3 469)	*-24,43*
ASSURANCE EMPRUNT	1 564	*0,21*	2 369	*0,24*	(806)	*-34,01*
DOCUMENTATIONS GENERALES	1 176	*0,16*	1 128	*0,12*	48	*4,26*
ACHATS PRESTATIONS DE SCES	24 000	*3,30*	5 000	*0,51*	19 000	*380,00*
HONORAIRES COMPTABLES	11 136	*1,53*	8 583	*0,88*	2 553	*29,74*
HONORAIRES SOCIAL	3 828	*0,53*			3 828	
HONORAIRES AVOCATS	4 967	*0,68*			4 967	
FRAIS D ACTES ET CONTENTIEUX	3		3		(1)	*-20,77*
TRAITEMENT DES DECHETS			84	*0,01*	(84)	*-100,00*
ANNONCES ET INSERTIONS			5 080	*0,52*	(5 080)	*-100,00*
MECENAT	2 000	*0,27*			2 000	
TRANSPORT S/ ACHATS			240	*0,02*	(240)	*-100,00*
VOYAGES ET DÃ©PLACEMENTS	36		1 169	*0,12*	(1 133)	*-96,92*
RECEPTIONS	867	*0,12*	149	*0,02*	718	*480,49*
FRAIS POSTAUX	73	*0,01*	65	*0,01*	8	*11,91*
ORANGE FIXE INTERNET MOBILE	1 635	*0,22*	3 272	*0,34*	(1 637)	*-50,04*
COMMISSIONS CB			412	*0,04*	(412)	*-100,00*
SERVICES BANCAIRES	738	*0,10*	621	*0,06*	118	*18,94*
FRAIS REMISE ENCAISSEMENT	178	*0,02*			178	
FRAIS COM CB	203	*0,03*			203	
AUTRES SERVICES BANCAIRES	1 443	*0,20*	1 209	*0,12*	234	*19,33*
COTISATIONS	150	*0,02*	450	*0,05*	(300)	*-66,67*
TRAITEMENT DES DECHETS	1 703	*0,23*	1 434	*0,15*	269	*18,79*
Impôts, taxes et versements assimilés	**4 759**	*0,65*	**8 009**	*0,82*	**(3 250)**	*-40,58*
TAXE D'APPRENTISSAGE	820	*0,11*	640	*0,07*	180	*28,10*
FORMATION PROF CONTINUE	1 460	*0,20*	2 731	*0,28*	(1 271)	*-46,55*
TAXE D' APPRENTISSAGE MAJO	125	*0,02*			125	
CFE	2 340	*0,32*	2 537	*0,26*	(197)	*-7,77*
DROITS DE MUTATION	14		2 100	*0,22*	(2 087)	*-99,34*
Salaires et traitements	**153 793**	*21,12*	**179 171**	*18,43*	**(25 378)**	*-14,16*
SALAIRES	144 067	*19,78*	166 318	*17,11*	(22 251)	*-13,38*
CONGES PAYES	1 325	*0,18*	6 940	*0,71*	(5 615)	*-80,91*
PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 822	*0,39*	2 313	*0,24*	509	*22,00*
AUTRES INDEMNITES	5 579	*0,77*	3 600	*0,37*	1 979	*54,97*
Charges sociales du personnel	**41 551**	*5,71*	**51 128**	*5,26*	**(9 577)**	*-18,73*

Détail du Compte de Résultat

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois	01/10/2022 30/06/2024	21 mois	Variations	%
COTISATIONS URSSAF	22 807	3,13	34 843	3,58	(12 036)	-34,54
COTISATIONS MUTUELLE	6 038	0,83	6 394	0,66	(356)	-5,56
COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	5 913	0,81	7 193	0,74	(1 280)	-17,79
COTISATIONS ASSEDIC	6 382	0,88			6 382	
CHARGES SOC S/ PROV CP	(144)	-0,02	2 292	0,24	(2 437)	-106,30
MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	554	0,08	406	0,04	148	36,55
Dotation aux amortissements sur immobilisations	**53 318**	7,32	**67 776**	6,97	**(14 458)**	-21,33
DOTATIONS AMORT CORPORELLES	53 318	7,32	67 776	6,97	(14 458)	-21,33
Autres charges de gestion courante	**121**	0,02	**9 390**	0,97	**(9 269)**	-98,71
REDEVANCES CONCESSIONS	118	0,02			118	
PERTE CLIENT IRRÃ©COUVRABLE N			9 372	0,96	(9 372)	-100,00
CHARGES OPERATIONS DE GESTION	4		18		(14)	-78,66
Résultat d'exploitation	**(16 424)**	-2,26	**23 488**	2,42	**(39 912)**	-169,93
Total des produits financiers						
Total des charges financières	**1 820**	0,25	**5 101**	0,52	**(3 281)**	-64,32
Intérêts et charges assimilées	**1 820**	0,25	**5 101**	0,52	**(3 281)**	-64,32
INTERETS EMPRUNTS			5 101	0,52	(5 101)	-100,00
INTERETS DES EMPRUNTS	1 820	0,25			1 820	
Résultat financier	**(1 820)**	-0,25	**(5 101)**	-0,52	**3 281**	64,32
Résultat courant avant impôts	**(18 244)**	-2,51	**18 386**	1,89	**(36 631)**	-199,23
Total des produits exceptionnels	**154**	0,02	**107 432**	11,05	**(107 278)**	-99,86
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	**154**	0,02	**7 432**	0,76	**(7 278)**	-97,93
PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	154	0,02			154	
PRODUIT SUR EX ANT			7 432	0,76	(7 432)	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital			**100 000**	10,28	**(100 000)**	-100,00
PCEAC CORPORELLES			100 000	10,28	(100 000)	-100,00
Total des charges exceptionnelles	**46**	0,01	**123 949**	12,75	**(123 903)**	-99,96
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	**46**	0,01	**5 775**	0,59	**(5 730)**	-99,21
LITIGES			1 592	0,16	(1 592)	-100,00
CHARGES EXCEPT./OPE.GESTION	46	0,01			46	
CHARGES EX ANT			4 183	0,43	(4 183)	-100,00
Charges exceptionnelles sur opération en capital			**118 173**	12,15	**(118 173)**	-100,00
COMPTE N° 675200			118 173	12,15	(118 173)	-100,00
Résultat exceptionnel	**108**	0,01	**(16 517)**	-1,70	**16 625**	100,65
Résultat de l'exercice	**(18 136)**	-2,49	**1 869**	0,19	**(20 006)**	N/S

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois	01/10/2022 30/06/2024	21 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**728 261**	*100.00*	**972 308**	*100.00*	**(244 047)**	*-25.10*
Ventes de marchandises	445 548	*61.18*	555 947	*57.18*	(110 399)	*-19.86*
- Achats de marchandises	323 909	*72.70*	472 763	*85.04*	(148 854)	*-31.49*
- Variation stocks de marchandises	(2 653)	*-0.60*	(60 520)	*-10.89*	57 868	*-95.62*
MARGE COMMERCIALE (a)	**124 291**	*27.90*	**143 704**	*25.85*	**(19 413)**	*-13.51*
Production vendue	282 713	*38.82*	416 361	*42.82*	(133 648)	*-32.10*
+ Variation production stockée	28 000	*3.84*	1 000	*0.10*	27 000	*N/S*
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**310 713**	*42.67*	**417 361**	*42.92*	**(106 648)**	*-25.55*
- Achats stockés approvisionnement	1 803	*0.58*			1 803	
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe	9		1 871	*0.45*	(1 861)	*-99.50*
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	**308 900**	*99.42*	**415 491**	*99.55*	**(106 591)**	*-25.65*
MARGES (Commerciale + Production)	**433 192**	*59.48*	**559 195**	*57.51*	**(126 003)**	*-22.53*
- Achats non stockés (c)	34 644	*4.76*	21 134	*2.17*	13 510	*63.92*
- Autres charges externes (c)	165 932	*22.78*	212 419	*21.85*	(46 487)	*-21.88*
CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS	**202 388**	*27.79*	**235 423**	*24.21*	**(33 035)**	*-14.03*
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c)	**232 616**	*31.94*	**325 642**	*33.49*	**(93 026)**	*-28.57*
+ Subventions d'exploitation	4 500	*0.62*	6 917	*0.71*	(2 417)	*-34.94*
- Impôts, taxes sur rémunérations	2 405	*0.33*	3 371	*0.35*	(966)	*-28.66*
- Autres impôts et taxes	2 354	*0.32*	4 637	*0.48*	(2 284)	*-49.24*
- Salaires et traitements	153 793	*21.12*	179 171	*18.43*	(25 378)	*-14.16*
- Charges sociales	41 551	*5.71*	51 128	*5.26*	(9 577)	*-18.73*
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**37 014**	*5.08*	**94 251**	*9.69*	**(57 237)**	*-60.73*
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	1		66	*0.01*	(65)	*-98.48*
+ Transfert de charges d'exploitation			6 337	*0.65*	(6 337)	*-100.0*
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	53 318	*7.32*	67 776	*6.97*	(14 458)	*-21.33*
- Autres charges de gestion courante	121	*0.02*	9 390	*0.97*	(9 269)	*-98.71*
RÉSULTAT EXPLOITATION	**(16 424)**	*-2.26*	**23 488**	*2.42*	**(39 912)**	*-169.9*
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers						
- Charges financières	1 820	*0.25*	5 101	*0.52*	(3 281)	*-64.32*
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**(18 244)**	*-2.51*	**18 386**	*1.89*	**(36 631)**	*-199.2*
Produits exceptionnels	154	*0.02*	107 432	*11.05*	(107 278)	*-99.86*
- Charges exceptionnelles	46	*0.01*	123 949	*12.75*	(123 903)	*-99.96*
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**108**	*0.01*	**(16 517)**	*-1.70*	**16 625**	*100.65*
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**(18 136)**	*-2.49*	**1 869**	*0.19*	**(20 006)**	*N/S*

Détail des Soldes Intermédiaires (Activité mixte)

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois	01/10/2022 30/06/2024	21 mois	Variations	%
Montant net du chiffre d'affaires	**728 261**	*100,00*	**972 308**	*100,00*	**(244 047)**	*-25,10*
Ventes de marchandises	**445 548**	*61,18*	**555 947**	*57,18*	**(110 399)**	*-19,86*
VENTES DE MARCHANDISES	21 723	*2,98*	425 400	*43,75*	(403 677)	*-94,89*
VENTES DE MARCHANDISES	423 260	*58,12*	127 526	*13,12*	295 734	*231,90*
VENTES DE MARCHANDISES UE	476	*0,07*	1 649	*0,17*	(1 173)	*-71,12*
VENTES PIECES D'OCCASIONS			1 372	*0,14*	(1 372)	*-100,00*
REINHARD	88	*0,01*			88	
Achats de marchandises	**323 909**	*72,70*	**472 763**	*85,04*	**(148 854)**	*-31,49*
ACHAT DE PIECES NPU	7 413	*1,66*	226 844	*40,80*	(219 431)	*-96,73*
ACHATS DE PIECES	288 866	*64,83*	187 287	*33,69*	101 579	*54,24*
ACHATS PIECES INTRACOM	1 015	*0,23*			1 015	
ACHATS PNEUS	24 721	*5,55*	43 759	*7,87*	(19 037)	*-43,51*
ACHATS MATIERES 1ERES LIQUIDES			13 097	*2,36*	(13 097)	*-100,00*
FRAIS ACCESSOIRES S/ FACTURES	5 513	*1,24*	1 777	*0,32*	3 736	*210,22*
RFA	(3 619)	*-0,81*			(3 619)	
Variation de stocks de marchandises	**(2 653)**	*-0,60*	**(60 520)**	*-10,89*	**57 868**	*95,62*
VARIATION DE STOCK	(2 653)	*-0,60*	(60 520)	*-10,89*	57 868	*95,62*
Marge commerciale	**124 291**	*27,90*	**143 704**	*25,85*	**(19 413)**	*-13,51*
Production vendue	**282 713**	*38,82*	**416 361**	*42,82*	**(133 648)**	*-32,10*
MAIN D'OEUVRE			262 049	*26,95*	(262 049)	*-100,00*
PASSAGE DIAGNOSTIC	260 251	*35,74*	106 642	*10,97*	153 609	*144,04*
PRESTATION DIVERSES	700	*0,10*	34 674	*3,57*	(33 974)	*-97,98*
MAIN D'OEUVRE UE			1 851	*0,19*	(1 851)	*-100,00*
DIAG WURTH	20 826	*2,86*	9 655	*0,99*	11 172	*115,71*
TRANSPORTES COBREROS	735	*0,10*	447	*0,05*	288	*64,48*
AUTRES PRESTATIONS	200	*0,03*	1 044	*0,11*	(844)	*-80,84*
Production stockée	**28 000**	*3,84*	**1 000**	*0,10*	**27 000**	*N/S*
VARIATION DES TRAVAUX	28 000	*3,84*	1 000	*0,10*	27 000	*N S*
Production de l'exercice	**310 713**	*42,67*	**417 361**	*42,92*	**(106 648)**	*-25,55*
Achats stockés approvisionnement	**1 803**	*0,58*			**1 803**	
FOURNITURES ATELIERS	1 746	*0,56*			1 746	
FRAIS LIVRAISONS INTRACOM	58	*0,02*			58	
Achats de sous-traitance	**9**		**1 871**	*0,45*	**(1 861)**	*-99,50*
ACHATS PRESTATIONS DE SCES NPU			1 236	*0,30*	(1 236)	*-100,00*
AUTRES PRESTATIONS 20%			635	*0,15*	(635)	*-100,00*
ACHATS MATERIEL EQUIP TRAVAUX	9				9	
Marge brute de production	**308 900**	*99,42*	**415 491**	*99,55*	**(106 591)**	*-25,65*
MARGES (Commerciale + Production)	**433 192**	*59,48*	**559 195**	*57,51*	**(126 003)**	*-22,53*
Achats non stockés matières et fournitures	**34 644**	*4,76*	**21 134**	*2,17*	**13 510**	*63,92*
ACHATS GAZ	674	*0,09*	1 569	*0,16*	(895)	*-57,04*
ACHATS CARBURANT	236	*0,03*	862	*0,09*	(626)	*-72,63*
PETIT EQUIPEMENT	30 212	*4,15*	17 369	*1,79*	12 844	*73,95*
PRODUITS ENTRETIEN			1 176	*0,12*	(1 176)	*-100,00*
VETEMENTS DE TRAVAIL	2 758	*0,38*			2 758	
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	173	*0,02*	159	*0,02*	15	*9,22*

Détail des Soldes Intermédiaires (Activité mixte)

	01/07/2024 30/06/2025	12 mois		01/10/2022 30/06/2024	21 mois		Variations	%
AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	590	0,08					590	
Autres charges externes	**165 932**	*22,78*		**212 419**	*21,85*		**(46 487)**	*-21,88*
SOUS TRAITANCE	38 694	5,31		59 755	6,15		(21 061)	-35,25
SOUS TRAITANCE 293B CGI	350	0,05					350	
ABONNEMENT WURTH DIAG ELEC	1 595	0,22		3 020	0,31		(1 425)	-47,19
LOCATIONS IMMOBILIERES	36 000	4,94		63 000	6,48		(27 000)	-42,86
ABONNEMENT LOGICIEL FAC	12 225	1,68		12 180	1,25		45	0,37
LOCATION TPE BNP	254	0,03		508	0,05		(254)	-49,98
AUTRES LOCATIONS	3 400	0,47		3 190	0,33		210	6,57
ABONNEMENT ATELIO LOGICIEL DOC	1 099	0,15		621	0,06		478	77,11
LOCATION MOBILIÃ^RES	509	0,07		940	0,10		(431)	-45,83
ENTRETIEN VEHICULE	30			11 568	1,19		(11 538)	-99,74
ENTRETIEN BIEN IMMOBILIER	3 150	0,43		8 522	0,88		(5 372)	-63,04
MAINTENANCE	2 194	0,30		3 645	0,37		(1 451)	-39,80
ASSURANCE MULTIRISQUES	10 733	1,47		14 202	1,46		(3 469)	-24,43
ASSURANCE EMPRUNT	1 564	0,21		2 369	0,24		(806)	-34,01
DOCUMENTATIONS GENERALES	1 176	0,16		1 128	0,12		48	4,26
ACHATS PRESTATIONS DE SCES	24 000	3,30		5 000	0,51		19 000	380,00
HONORAIRES COMPTABLES	11 136	1,53		8 583	0,88		2 553	29,74
HONORAIRES SOCIAL	3 828	0,53					3 828	
HONORAIRES AVOCATS	4 967	0,68					4 967	
FRAIS D ACTES ET CONTENTIEUX	3			3			(1)	-20,77
TRAITEMENT DES DECHETS				84	0,01		(84)	-100,00
ANNONCES ET INSERTIONS				5 080	0,52		(5 080)	-100,00
MECENAT	2 000	0,27					2 000	
TRANSPORT S/ ACHATS				240	0,02		(240)	-100,00
VOYAGES ET DÃ©PLACEMENTS	36			1 169	0,12		(1 133)	-96,92
RECEPTIONS	867	0,12		149	0,02		718	480,49
FRAIS POSTAUX	73	0,01		65	0,01		8	11,91
ORANGE FIXE INTERNET MOBILE	1 635	0,22		3 272	0,34		(1 637)	-50,04
COMMISSIONS CB				412	0,04		(412)	-100,00
SERVICES BANCAIRES	738	0,10		621	0,06		118	18,94
FRAIS REMISE ENCAISSEMENT	178	0,02					178	
FRAIS COM CB	203	0,03					203	
AUTRES SERVICES BANCAIRES	1 443	0,20		1 209	0,12		234	19,33
COTISATIONS	150	0,02		450	0,05		(300)	-66,67
TRAITEMENT DES DECHETS	1 703	0,23		1 434	0,15		269	18,79
Valeur ajoutée produite	**232 616**	*31,94*		**325 642**	*33,49*		**(93 026)**	*-28,57*
Subventions	**4 500**	*0,62*		**6 917**	*0,71*		**(2 417)**	*-34,94*
SUBVENTION D'EXPLOITATION	4 500	0,62		6 917	0,71		(2 417)	-34,94
Impôts, taxes & versements assimilés sur rémunératio	**2 405**	*0,33*		**3 371**	*0,35*		**(966)**	*-28,66*
TAXE D'APPRENTISSAGE	820	0,11		640	0,07		180	28,10
FORMATION PROF CONTINUE	1 460	0,20		2 731	0,28		(1 271)	-46,55
TAXE D' APPRENTISSAGE MAJO	125	0,02					125	
Impôts, taxes & versements assimilés autres	**2 354**	*0,32*		**4 637**	*0,48*		**(2 284)**	*-49,24*
CFE	2 340	0,32		2 537	0,26		(197)	-7,77
DROITS DE MUTATION	14			2 100	0,22		(2 087)	-99,34
Salaires et traitements	**153 793**	*21,12*		**179 171**	*18,43*		**(25 378)**	*-14,16*
SALAIRES	144 067	19,78		166 318	17,11		(22 251)	-13,38
CONGES PAYES	1 325	0,18		6 940	0,71		(5 615)	-80,91
PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 822	0,39		2 313	0,24		509	22,00
AUTRES INDEMNITES	5 579	0,77		3 600	0,37		1 979	54,97

Détail des Soldes Intermédiaires (Activité mixte)

	01/07/2024 30/06/2025 12 mois		01/10/2022 30/06/2024 21 mois		Variations	%
Charges sociales	**41 551**	*5,71*	**51 128**	*5,26*	**(9 577)**	*-18,73*
COTISATIONS URSSAF	22 807	*3,13*	34 843	*3,58*	(12 036)	*-34,54*
COTISATIONS MUTUELLE	6 038	*0,83*	6 394	*0,66*	(356)	*-5,56*
COTISATIONS AUX CAISSES DE RET	5 913	*0,81*	7 193	*0,74*	(1 280)	*-17,79*
COTISATIONS ASSEDIC	6 382	*0,88*			6 382	
CHARGES SOC S/ PROV CP	(144)	*-0,02*	2 292	*0,24*	(2 437)	*-106,30*
MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	554	*0,08*	406	*0,04*	148	*36,55*
Excédent brut d'exploitation	**37 014**	*5,08*	**94 251**	*9,69*	**(57 237)**	*-60,73*
Autres produits d'exploitation	**1**		**66**	*0,01*	**(65)**	*-98,48*
PRODUITS OPERATIONS DE GESTION	1		66	*0,01*	(65)	*-98,48*
Transfert de charges			**6 337**	*0,65*	**(6 337)**	*-100,00*
TRANSFERTS CHARGES EXPLOITATIO			6 337	*0,65*	(6 337)	*-100,00*
Dotations aux amortissements et provisions	**53 318**	*7,32*	**67 776**	*6,97*	**(14 458)**	*-21,33*
DOTATIONS AMORT CORPORELLES	53 318	*7,32*	67 776	*6,97*	(14 458)	*-21,33*
Autres charges de gestion courante	**121**	*0,02*	**9 390**	*0,97*	**(9 269)**	*-98,71*
REDEVANCES CONCESSIONS	118	*0,02*			118	
PERTE CLIENT IRRÃ©COUVRABLE N			9 372	*0,96*	(9 372)	*-100,00*
CHARGES OPERATIONS DE GESTION	4		18		(14)	*-78,66*
Résultat d'exploitation	**(16 424)**	*-2,26*	**23 488**	*2,42*	**(39 912)**	*-169,93*
Charges financières	**1 820**	*0,25*	**5 101**	*0,52*	**(3 281)**	*-64,32*
INTERETS EMPRUNTS			5 101	*0,52*	(5 101)	*-100,00*
INTERETS DES EMPRUNTS	1 820	*0,25*			1 820	
Résultat courant avant impôts	**(18 244)**	*-2,51*	**18 386**	*1,89*	**(36 631)**	*-199,23*
Produits exceptionnels	**154**	*0,02*	**107 432**	*11,05*	**(107 278)**	*-99,86*
PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	154	*0,02*			154	
PRODUIT SUR EX ANT			7 432	*0,76*	(7 432)	*-100,00*
PCEAC CORPORELLES			100 000	*10,28*	(100 000)	*-100,00*
Charges exceptionnelles	**46**	*0,01*	**123 949**	*12,75*	**(123 903)**	*-99,96*
LITIGES			1 592	*0,16*	(1 592)	*-100,00*
CHARGES EXCEPT./OPE.GESTION	46	*0,01*			46	
CHARGES EX ANT			4 183	*0,43*	(4 183)	*-100,00*
COMPTE N° 675200			118 173	*12,15*	(118 173)	*-100,00*
Résultat exceptionnel	**108**	*0,01*	**(16 517)**	*-1,70*	**16 625**	*100,65*
Résultat de l'exercice	**(18 136)**	*-2,49*	**1 869**	*0,19*	**(20 006)**	*N/S*

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **498 922** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **760 916** euros et un total **charges** de **779 052** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-18 136** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2024** et finit le **30/06/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

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

Annexe libre

Faits marquants

En date du 21 octobre 2025 une déclaration de cessation de paiement a été déposée par Olivier Auneau et ses avocats Maitres Segol et Sourbes au greffe du Tribunal de Commerce de Bordeaux.

Une convocation au Tribunal de Commerce de Bordeaux est prévue le 12 novembre 2025 en vue de placer la société en redressement judiciaire.

Pour rappel la société ATELIER PASSION POIDS LOURDS, sur ordonnance du Tribunal de Commerce de Bordeaux en date du 22 avril 2025, avait été placée sous procédure de conciliation conformément aux dispositions des articles L611-4 et L611-6.
Le mandataire Maître Christophe MANDRON de la SELARL EKIP' a été nommé en qualité de conciliateur par le Président du Tribunal de Commerce de Bordeaux.

A la date d'arrêté des comptes, les comptes annuels de l'exercice clos au 30 juin 2025 ont été préparés sur la base d'une continuité d'exploitation.