

**SAS ATC BERNARD**

9 rue de l'Epargne

16340 L'ISLE-D'ESPAGNAC

**Exercice clos le : 31 décembre 2024**

APE : 4322B

SIRET : 48926087700027

*Certifiés conformes*

*A. Robin*

# SOMMAIRE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## COMPTES ANNUELS

Bilan - Actif	3
Bilan - Passif	4
Compte de résultat synthétique	5
Compte de résultat synthétique	6

## ANNEXE COMPTABLE

Règles et méthodes comptables	9
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	12
Etat des dépréciations	14
Provisions risques/charges	16
Actif circulant - Créances	17
Entreprises liées	18
Comptes régularisation Actif	19
Composition du capital social	20
Tb var. capitaux propres	21
Etat des échéances des dettes	22
Cptes de régularisation Passif	23
Honoraires commiss. aux cptes	24
Les effectifs	25
Transferts de charges	26
	27

# **COMPTES ANNUELS**

# BILAN - ACTIF

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Valeurs au 31/12/24			Valeurs au 31/12/23
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)	6 501	6 500	1	1
Autres immobilisations incorporelles	111 910		111 910	111 910
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	37 186	30 032	7 154	6 863
Autres immobilisations corporelles	92 591	59 769	32 822	25 580
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 752		4 752	4 752
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>252 940</b>	<b>96 302</b>	<b>156 638</b>	<b>149 106</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	42 792	3 578	39 215	37 559
Avances et acomptes versés sur commandes	400		400	1 667
Créances				
Clients	76 318		76 318	88 650
Clients douteux, litigieux	2 222	1 934	288	258
Clients Factures à établir				
Personnel et comptes rattachés				
Créances fiscales et sociales	26 425		26 425	15 942
Fournisseurs débiteurs	13		13	1 231
Débiteurs divers	1 355		1 355	3 832
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	556 953		556 953	409 571
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	326 817		326 817	449 878
Charges constatées d'avance (3)	2 659		2 659	9 278
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 035 955</b>	<b>5 511</b>	<b>1 030 444</b>	<b>1 017 865</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>1 288 895</b>	<b>101 813</b>	<b>1 187 082</b>	<b>1 166 971</b>

# BILAN - PASSIF

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/12/24	Valeurs au 31/12/23
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital ( dont versé : 2 000 )	2 000	2 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves	200	200
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	767 260	647 308
Autres réserves		
Report à nouveau	126 284	189 952
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	895 745	839 460
<b>SITUATION NETTE</b>		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>895 745</b>	<b>839 460</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		31 625
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>		<b>31 625</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	281	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	8 704	4 995
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	141 718	125 857
Fournisseurs	30 703	20 452
Fournisseurs, factures non parvenues	87 845	122 327
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	884	2 648
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	21 203	19 607
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>291 338</b>	<b>295 885</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 187 082</b>	<b>1 166 971</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	% CA	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) dont à l'exportation :	491	1 735 234	100	2 043 426	100	-308 191 -15
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		<b>1 735 234</b>	<b>100</b>	<b>2 043 426</b>	<b>100</b>	<b>-308 191 -15</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		53 416	3	16 792	1	36 624 218
Autres produits		132		264		-132 -50
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 788 783</b>	<b>103</b>	<b>2 060 482</b>	<b>101</b>	<b>-271 699 -13</b>
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements		472 281	27	631 618	31	-159 337 -25
Variation de stocks		1 408		21 038	1	-19 630 -93
Autres achats et charges externes		346 410	20	342 134	17	4 276 1
Impôts, taxes et versements assimilés		14 040	1	12 757	1	1 284 10
Salaires et traitements		508 355	29	543 020	27	-34 665 -6
Charges sociales		231 948	13	238 428	12	-6 481 -3
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts		18 945	1	14 386	1	4 560 32
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.		1 879		516		1 363 264
Dotations aux provisions				21 625	1	-21 625 -100
Autres charges		45 655	3	1 411		44 245
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>1 640 922</b>	<b>95</b>	<b>1 826 933</b>	<b>89</b>	<b>-186 011 -10</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>147 861</b>	<b>9</b>	<b>233 549</b>	<b>11</b>	<b>-85 688 -37</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

# COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	% CA	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo.						
Autres intérêts et produits assimilés	15 308	1	14 382	1	926	6
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>15 308</b>	<b>1</b>	<b>14 382</b>	<b>1</b>	<b>926</b>	<b>6</b>
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>						
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>15 308</b>	<b>1</b>	<b>14 382</b>	<b>1</b>	<b>926</b>	<b>6</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>163 169</b>	<b>9</b>	<b>247 930</b>	<b>12</b>	<b>-84 761</b>	<b>-34</b>
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	250				250	
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>250</b>				<b>250</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-250</b>				<b>-250</b>	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	36 635	2	57 978	3	-21 343	-37
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 804 091</b>	<b>104</b>	<b>2 074 863</b>	<b>102</b>	<b>-270 772</b>	<b>-13</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 677 807</b>	<b>97</b>	<b>1 884 911</b>	<b>92</b>	<b>-207 104</b>	<b>-11</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>126 284</b>	<b>7</b>	<b>189 952</b>	<b>9</b>	<b>-63 668</b>	<b>-34</b>

**ANNEXE COMPTABLE**

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 1 187 082,14 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 126 284,18 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par : le règlement ANC 2023-08 du 23/11/2023.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Fonds commercial :

#### Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Le fonds commercial correspond à un fonds acquis à la création de la société pour 41 910 €, avant son rachat par la SAS Néothermie, et d'une acquisition en janvier 2021 auprès de l'entreprise Claude Chassaing pour 70 000 €, d'un fonds d'installation et d'entretien d'équipements thermiques et de climatisation. Aucune dépréciation n'est à constater car aucune indice de perte de valeur n'a été identifiée.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et info	2 à 4 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations financières sont composées des dépôts et cautionnements.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

# ANNEXE COMPTABLE

**SAS ATC BERNARD**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

## **Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) 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 à l'autre terme énoncé.

## **CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPORA	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	118 411			
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		33 921			
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	8 915		3 265	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		32 006		3 034
		Matériel de bureau & mobilier informatique		28 458		18 100
		Emballages récupérables & divers				2 079
	Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes						
		<b>TOTAL</b>	103 299		26 478	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières		4 752			
		<b>TOTAL</b>	4 752			
		<b>TOTAL GENERAL</b>	226 462		26 478	

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. <b>TOTAL</b>					
	Autres postes d'immob. incorporelles <b>TOTAL</b>			118 411		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. cons			37 186	
		Inst. gal. agen. amé. divers			11 949	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			50 106	
		Mat. bureau, inform., mobilier			30 537	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL</b>				129 777	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			4 752		
	Prêts & autres immob. financières					
<b>TOTAL</b>				4 752		
<b>TOTAL GENERAL</b>				252 940		

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		6 500			6 500
<b>TOTAL</b>		6 500			6 500
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		27 058	2 974		30 032
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	3 040	1 287		4 327
	Matériel de transport	20 280	10 427		30 707
	Mat. bureau et informatiq., mob.	20 479	4 257		24 736
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		70 856	18 945		89 802
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>77 356</b>	<b>18 945</b>		<b>96 302</b>

  

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks	6 642	981	4 046	3 578
Créances	1 552	898	516	1 934
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>8 194</b>	<b>1 879</b>	<b>4 562</b>	<b>5 511</b>

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour litige dotée à la clôture des comptes 2023 concernait un litige client. Un protocole d'accord mettant fin au litige a été signé avec le client en 2024. La provision a été reprise.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	31 625,00		31 625,00		
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>31 625,00</b>		<b>31 625,00</b>		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation			1 878,65	36 186,62	
financières					
exceptionnelles					

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 752		4 752
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 222	2 222	
	Autres créances clients	76 318	76 318	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques	1 113	1 113	
	Etat & autres	6 850	6 850	
	Taxe sur la valeur ajoutée	18 462	18 462	
	coll. publiques			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 768	1 768		
Charges constatées d'avance	2 659	2 659		
<b>TOTAUX</b>		<b>114 144</b>	<b>109 392</b>	<b>4 752</b>
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
<b>Total des immobilisations</b>		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
<b>Total des créances</b>		
Disponibilités		
<b>Total des disponibilités</b>		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établis. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		6 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total des dettes</b>		<b>6 000</b>
Chiffre d'affaires	13 381	
Autres		60 000
Management fees		
Charges d'exploitation	1 114	

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financières	2 659
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>2 659</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 908
Disponibilités	5 452
<b>TOTAL</b>	<b>7 360</b>

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100,00	20,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100,00	20,00

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	2 000			2 000
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	200			200
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	647 308	119 952		767 260
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>189 952</b>	<b>126 284</b>	<b>189 952</b>	<b>126 284</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>839 460</b>	<b>246 237</b>	<b>189 952</b>	<b>895 745</b>

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	281	281		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	172 421	172 421		
Personnel & comptes rattachés	32 943	32 943		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	48 361	48 361		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	3 727	3 727		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 814	2 814		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 588	9 588		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	21 203	21 203		
<b>TOTAUX</b>	<b>291 338</b>	<b>291 338</b>		

renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

La comptabilisation du chiffre d'affaires lié aux contrats, suit la règle suivante:

- le contrat couvre une période de 12 mois;
- 90% de la valeur du contrat, considéré comme de l'entretien, est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre;
- 10% de la valeur du contrat concerne le dépannage. Il est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	21 203
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>21 203</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	281
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 703
Dettes fiscales et sociales	32 884
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>63 868</b>

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

### AUDIT SYNTHESE

15 rue Marsollier

75002 PARIS-02

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 992	5 784
<b>TOTAL</b>	<b>5 992</b>	<b>5 784</b>

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## LES EFFECTIFS

### Personnel salarié :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

31/12/2024

31/12/2023

16,00

17,00

1,00

1,00

6,00

5,00

9,00

11,00

# ANNEXE COMPTABLE

SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Avantage en nature véhicule	2 443		
Remboursement assurance maladie	9 799		
Remboursement assurance véhicule	3 560		
Remboursement dépenses de formation	1 428		
<b>TOTAL</b>	<b>17 230</b>		





# ATC BERNARD

Société par actions simplifiée au capital de 2 000 €

Siège social : 9 rue de l'Épargne,

16340 L'ISLE-D'ESPAGNAC

R.C.S : 489 260 877 R.C.S ANGOULEME

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

RELATIF A L'EXERCICE de 12 MOIS CLOS LE 31-12-2024

Assemblée Générale du 25 Mars 2025



# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2024

A l'associé de la société ATC BERNARD,

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ATC BERNARD relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## FONDEMENT DE L'OPINION

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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



## **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024, à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositifs des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur l'évaluation des méthodes appliquées par l'entreprise en matière de reconnaissance du chiffre d'affaires.

Les tests effectués et les documents examinés ont permis de conclure que l'entité applique de manière globalement appropriée les principes de reconnaissance du chiffre d'affaires, conformément aux normes comptables en vigueur.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnés à l'article D. 441-6 du code de commerce.



## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président de la société.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

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

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



En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;



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

Fait à PARIS, le 10 mars 2025

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
AUDIT SYNTHÈSE**



**Agathe FRANZINO**



**SAS ATC BERNARD**

9 rue de l'Epargne

16340 L'ISLE-D'ESPAGNAC

**Exercice clos le : 31 décembre 2024**

APE : 4322B

SIRET : 48926087700027

# SOMMAIRE



**SAS ATC BERNARD**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

<b>COMPTES ANNUELS</b>	<b>3</b>
Bilan - Actif	4
Bilan - Passif	5
Compte de résultat synthétique	6
Compte de résultat synthétique	7
<b>ANNEXE COMPTABLE</b>	<b>9</b>
Règles et méthodes comptables	9
Etat des Immobilisations	12
Etat des amortissements	14
Etat des dépréciations	16
Provisions risques/charges	17
Actif circulant - Créances	18
Entreprises liées	19
Comptes régularisation Actif	20
Composition du capital social	21
Tb var. capitaux propres	22
Etat des échéances des dettes	23
Cptes de régularisation Passif	24
Honoraires commiss. aux cptes	25
Les effectifs	26
Transferts de charges	27



## **COMPTES ANNUELS**

# BILAN - ACTIF



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Valeurs au 31/12/24			Valeurs au
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	31/12/23
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	6 501	6 500	1	1
Fonds commercial (1)	111 910		111 910	111 910
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	37 186	30 032	7 154	6 863
Autres immobilisations corporelles	92 591	59 769	32 822	25 580
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 752		4 752	4 752
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>252 940</b>	<b>96 302</b>	<b>156 638</b>	<b>149 106</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	42 792	3 578	39 215	37 559
Avances et acomptes versés sur commandes	400		400	1 667
Créances				
Clients	76 318		76 318	88 650
Clients douteux, litigieux	2 222	1 934	288	258
Clients Factures à établir				
Personnel et comptes rattachés				
Créances fiscales et sociales	26 425		26 425	15 942
Fournisseurs débiteurs	13		13	1 231
Débiteurs divers	1 355		1 355	3 832
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	556 953		556 953	409 571
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	326 817		326 817	449 878
Charges constatées d'avance (3)	2 659		2 659	9 278
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 035 955</b>	<b>5 511</b>	<b>1 030 444</b>	<b>1 017 865</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>1 288 895</b>	<b>101 813</b>	<b>1 187 082</b>	<b>1 166 971</b>

# BILAN - PASSIF



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>PASSIF</b>	Valeurs au 31/12/24	Valeurs au 31/12/23
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital ( dont versé : 2 000 )	2 000	2 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	200	200
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	767 260	647 308
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	126 284	189 952
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>895 745</b>	<b>839 460</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>895 745</b>	<b>839 460</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		31 625
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS</b>		<b>31 625</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	281	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	8 704	4 995
Fournisseurs	141 718	125 857
Fournisseurs, factures non parvenues	30 703	20 452
Dettes fiscales et sociales	87 845	122 327
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	884	2 648
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	21 203	19 607
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>291 338</b>	<b>295 885</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 187 082</b>	<b>1 166 971</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	% CA	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) dont à l'exportation : 491	1 735 234	100	2 043 426	100	-308 191	-15
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 735 234</b>	<b>100</b>	<b>2 043 426</b>	<b>100</b>	<b>-308 191</b>	<b>-15</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	53 416	3	16 792	1	36 624	218
Autres produits	132		264		-132	-50
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 788 783</b>	<b>103</b>	<b>2 060 482</b>	<b>101</b>	<b>-271 699</b>	<b>-13</b>
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	472 281	27	631 618	31	-159 337	-25
Variation de stocks	1 408		21 038	1	-19 630	-93
Autres achats et charges externes	346 410	20	342 134	17	4 276	1
Impôts, taxes et versements assimilés	14 040	1	12 757	1	1 284	10
Salaires et traitements	508 355	29	543 020	27	-34 665	-6
Charges sociales	231 948	13	238 428	12	-6 481	-3
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	18 945	1	14 386	1	4 560	32
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	1 879		516		1 363	264
Dotations aux provisions			21 625	1	-21 625	-100
Autres charges	45 655	3	1 411		44 245	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 640 922</b>	<b>95</b>	<b>1 826 933</b>	<b>89</b>	<b>-186 011</b>	<b>-10</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>147 861</b>	<b>9</b>	<b>233 549</b>	<b>11</b>	<b>-85 688</b>	<b>-37</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

# COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 Au 31/12/24	% CA	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Variation	
					en valeur	en %
Produits financiers						
De participation						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo.						
Autres intérêts et produits assimilés	15 308	1	14 382	1	926	6
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>15 308</b>	<b>1</b>	<b>14 382</b>	<b>1</b>	<b>926</b>	<b>6</b>
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>						
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>15 308</b>	<b>1</b>	<b>14 382</b>	<b>1</b>	<b>926</b>	<b>6</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>163 169</b>	<b>9</b>	<b>247 930</b>	<b>12</b>	<b>-84 761</b>	<b>-34</b>
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	250				250	
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>250</b>				<b>250</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-250</b>				<b>-250</b>	
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices	36 635	2	57 978	3	-21 343	-37
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 804 091</b>	<b>104</b>	<b>2 074 863</b>	<b>102</b>	<b>-270 772</b>	<b>-13</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 677 807</b>	<b>97</b>	<b>1 884 911</b>	<b>92</b>	<b>-207 104</b>	<b>-11</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>126 284</b>	<b>7</b>	<b>189 952</b>	<b>9</b>	<b>-63 668</b>	<b>-34</b>

**ANNEXE COMPTABLE**

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 1 187 082,14 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 126 284,18 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par : le règlement ANC 2023-08 du 23/11/2023.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

#### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

#### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

#### Fonds commercial :

##### Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

Le fonds commercial correspond à un fonds acquis à la création de la société pour 41 910 €, avant son rachat par la SAS Néothermie, et d'une acquisition en janvier 2021 auprès de l'entreprise Claude Chassaing pour 70 000 €, d'un fonds d'installation et d'entretien d'équipements thermiques et de climatisation. Aucune dépréciation n'est à constater car aucune indice de perte de valeur n'a été identifiée.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	2 à 5 ans
- Installations générales	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau et info	2 à 4 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations financières sont composées des dépôts et cautionnements.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

# ANNEXE COMPTABLE

**SAS ATC BERNARD**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

**Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) 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 à l'autre terme énoncé.

**CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPUS	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	118 411			
CORPUS	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		33 921		3 265	
		Inst. générales, agencés & aménagés divers		8 915	3 034	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		32 006		18 100
		Matériel de bureau & mobilier informatique		28 458		2 079
	Emballages récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		<b>TOTAL</b>	103 299		26 478	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières		4 752			
		<b>TOTAL</b>	4 752			
		<b>TOTAL GENERAL</b>	226 462		26 478	

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & développ. <b>TOTAL</b>					
	Autres postes d'immob. incorporelles <b>TOTAL</b>			118 411		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.	Inst. gal. agen. amé. cons			37 186	
		Inst. gal. agen. amé. divers			11 949	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			50 106	
		Mat. bureau, inform., mobilier			30 537	
	Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes						
<b>TOTAL</b>				129 777		
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			4 752		
<b>TOTAL</b>				4 752		
<b>TOTAL GENERAL</b>				252 940		

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		6 500			6 500
<b>TOTAL</b>		<b>6 500</b>			<b>6 500</b>
Terrains					
Sur sol propre					
Constructions					
Sur sol d'autrui					
Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels		27 058	2 974		30 032
Autres Inst. générales agencem. amén.		3 040	1 287		4 327
Autres immobs corporelles		20 280	10 427		30 707
Mat. bureau et informatiq., mob.		20 479	4 257		24 736
Emballages récupérables divers					
<b>TOTAL</b>		<b>70 856</b>	<b>18 945</b>		<b>89 802</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>77 356</b>	<b>18 945</b>		<b>96 302</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
CONSTR. Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp. Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

# ANNEXE COMPTABLE



**SAS ATC BERNARD**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

<b>CADRE C</b>	<b>Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks	6 642	981	4 046	3 578
Créances	1 552	898	516	1 934
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>8 194</b>	<b>1 879</b>	<b>4 562</b>	<b>5 511</b>

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision pour litige dotée à la clôture des comptes 2023 concernait un litige client. Un protocole d'accord mettant fin au litige a été signé avec le client en 2024. La provision a été reprise.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges	31 625,00		31 625,00		
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>TOTAL</b>	<b>31 625,00</b>		<b>31 625,00</b>		
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		1 878,65	36 186,62		
financières					
exceptionnelles					

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 752		4 752
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 222	2 222	
	Autres créances clients	76 318	76 318	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 113	1 113	
	Impôts sur les bénéfiques	6 850	6 850	
	Etat & autres coll. publiques	18 462	18 462	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 768	1 768		
Charges constatées d'avance	2 659	2 659		
<b>TOTAUX</b>		<b>114 144</b>	<b>109 392</b>	<b>4 752</b>
Renvois	(1) Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉLÉMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIÉES ET LES PARTICIPATIONS

POSTES	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la sté a un lien de participation
Immobilisations financières		
Participations		
Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres titres immobilisés		
Autres immobilisations financières		
<b>Total des immobilisations</b>		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Capital souscrit appelé, non versé		
<b>Total des créances</b>		
Disponibilités		
<b>Total des disponibilités</b>		
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établis. de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>Total des dettes</b>		<b>6 000</b>
Chiffre d'affaires	13 381	
Autres		
Management fees		60 000
Charges d'exploitation	1 114	

# ANNEXE COMPTABLE



**SAS ATC BERNARD**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 659
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>2 659</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 908
Disponibilités	5 452
<b>TOTAL</b>	<b>7 360</b>

# ANNEXE COMPTABLE



**SAS ATC BERNARD**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

DIFFÉRENTES CATÉGORIES DE TITRES	NOMBRE	VALEUR NOMINALE
Titres composant le capital social au début de l'exercice	100,00	20,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin d'exercice	100,00	20,00

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	SOLDE INITIAL	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FINAL
Capital social	2 000			2 000
Primes liées au capital social				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale	200			200
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	647 308	119 952		767 260
Écart d'équivalence				
Report à nouveau				
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>189 952</b>	<b>126 284</b>	<b>189 952</b>	<b>126 284</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>839 460</b>	<b>246 237</b>	<b>189 952</b>	<b>895 745</b>

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	281	281		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	172 421	172 421		
Personnel & comptes rattachés	32 943	32 943		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	48 361	48 361		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	3 727	3 727		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	2 814	2 814		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 588	9 588		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	21 203	21 203		
<b>TOTAUX</b>	<b>291 338</b>	<b>291 338</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

La comptabilisation du chiffre d'affaires lié aux contrats, suit la règle suivante:

- le contrat couvre une période de 12 mois;
- 90% de la valeur du contrat, considéré comme de l'entretien, est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre;
- 10% de la valeur du contrat concerne le dépannage. Il est facturé et comptabilisé à la signature du contrat. Un produit constaté d'avance est calculé et comptabilisé à la clôture de l'exercice à ce titre.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 203
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>21 203</b>

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	281
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 703
Dettes fiscales et sociales	32 884
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>63 868</b>

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

### AUDIT SYNTHÈSE

15 rue Marsollier  
75002 PARIS-02

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	5 992	5 784
<b>TOTAL</b>	<b>5 992</b>	<b>5 784</b>

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Personnel salarié :</b>	<b>16,00</b>	<b>17,00</b>
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	6,00	5,00
Ouvriers	9,00	11,00

# ANNEXE COMPTABLE



SAS ATC BERNARD

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Avantage en nature véhicule	2 443		
Remboursement assurance maladie	9 799		
Remboursement assurance véhicule	3 560		
Remboursement dépenses de formation	1 428		
<b>TOTAL</b>	<b>17 230</b>		

