



Bilan Actif

✓ Certified by // yousign

		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	9 500	348	9 152	
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	33 954	7 646	26 308	12 977
	Fonds commercial (1)	769 220		769 220	753 910
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 656 719	58 281	1 598 438	
	Autres immobilisations corporelles	361 249	138 641	222 608	162 407
	Immobilisations en cours				241 901
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	40 000		40 000	10 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	10 000		10 000	103 500
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	98 250		98 250	78 000
TOTAL (II)		2 978 893	204 916	2 773 976	1 362 695
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	3 080 941	272 369	2 808 572	1 421 222
	Avances et Acomptes versés sur commandes	10 000		10 000	80 371
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	755 368	27 390	727 978	373 810
	Autres créances	628 889		628 889	550 422
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	540 027		540 027	1 000 163
	Charges constatées d'avance	39 306		39 306	10 477
	TOTAL (III)	5 054 531	299 759	4 754 772	3 436 465
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		8 033 424	504 676	7 528 748	4 799 160

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

13 221

17 505





Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	376 187	376 187
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	321 469	162 961
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	1 217 162	1 138 508
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		2 134 818	1 897 656
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)	1 179 803	552 395
	Emprunts et dettes financières divers (3)	68 137	23 691
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	213 514	148 432
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 176 480	1 623 890
	Dettes fiscales et sociales	403 661	167 198
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	349 535	383 964
	Produits constatés d'avance (1)	2 802	1 936
Total des dettes		5 393 930	2 901 505
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		7 528 748	4 799 160
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 217 162,38	1 138 507,85
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 978 265	2 058 943
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 511
(3)	Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat 1/2

✓ Certified by  yousign

				31/08/2024	31/08/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	13 607 465	5 518 765	19 126 230	15 938 191
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	723 491		723 491	426 300
	Montant net du chiffre d'affaires	14 330 956	5 518 765	19 849 721	16 364 491
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			3 743	17 929
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			4 774	3 505
	Autres produits			444	791
Total des produits d'exploitation (1)				19 858 683	16 386 716
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			16 645 768	13 197 326
	Variation de stock			(1 428 222)	(237 167)
	Achats de matières et autres approvisionnements			56 183	30 879
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			2 133 757	802 627
	Impôts, taxes et versements assimilés			31 242	34 829
	Salaires et traitements			532 313	673 419
	Charges sociales du personnel			142 263	145 308
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			54 256	33 075
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
- sur actif circulant			40 871	8 007	
Dotations aux provisions					
Autres charges			2 614	204 223	
Total des charges d'exploitation (2)				18 211 046	14 892 527
RESULTAT D'EXPLOITATION				1 647 637	1 494 190



Compte de Résultat 2/2

		31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 647 637	1 494 190
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		1 850
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		2 047
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	7 654	
	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		7 654	3 897
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	31 743	4 949
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		31 743	4 949
RESULTAT FINANCIER		(24 088)	(1 052)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 623 549	1 493 137
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		15 539
	Sur opérations en capital		12 500
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		28 039
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	8	80
	Sur opérations en capital	538	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		3 061
	Total des charges exceptionnelles	546	3 141
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(546)	24 897
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		405 840	379 527
TOTAL DES PRODUITS		19 866 337	16 418 652
TOTAL DES CHARGES		18 649 175	15 280 144
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 217 162	1 138 508
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		6 401	1 254
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			



Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **7 528 748** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **19 866 337** euros
 - un total charges de **18 649 175** euros
 - dégage un résultat de **1 217 162** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/09/2023**
- finit le **31/08/2024**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **SAS PHOTO TOURNY** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

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 **7 528 748** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **19 866 337** euros et un total **charges** de **18 649 175** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 217 162** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
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.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique,

Règles et Méthodes Comptables

d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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 significatifs

En décembre 2023, l'entreprise a ouvert un nouvel établissement situé à Paris. Cette ouverture s'inscrit dans la stratégie de développement de l'entreprise et vise à renforcer sa présence sur le marché parisien.

Evènements postérieurs à la clôture

Il n'y a pas eu d'évènements postérieurs à la clôture de l'exercice qui pourrait avoir un impact significatif sur les états financiers de l'entreprise.

Montant des honoraires du commissaire aux comptes

- 18 484€

Montant des engagements retraite

Le montant au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 37 576 euros au 31 août 2024.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES							
	Frais d'établissement et de développement			9 500			9 500
	Autres	769 664		33 510			803 174
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	769 664		43 010			812 674
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	41 834		1 614 885			1 656 719
	Instal., agencement, aménagement divers	247 745		21 896			269 640
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 962		71 436		789	91 609
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	241 901		1 306 000		1 547 901	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	552 442		3 014 217		1 548 690	2 017 968
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10 000		30 000			40 000
	Autres titres immobilisés	103 500				93 500	10 000
	Prêts et autres immobilisations financières	78 000		20 250			98 250
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	191 500		50 250		93 500	148 250
TOTAL		1 513 606		3 107 477		1 642 190	2 978 893

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement		348		348
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 777	7 369	2 500	7 646
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 777	7 717	2 500	7 994
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	41 834	16 447		58 281
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	93 745	49 639	22 364	121 020
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	12 554	5 317	251	17 621
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	148 133	71 403	22 614	196 922
TOTAL		150 911	79 120	25 114	204 916

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement des amortis- ment à la fin de l'exercic
	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionne	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionn	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							



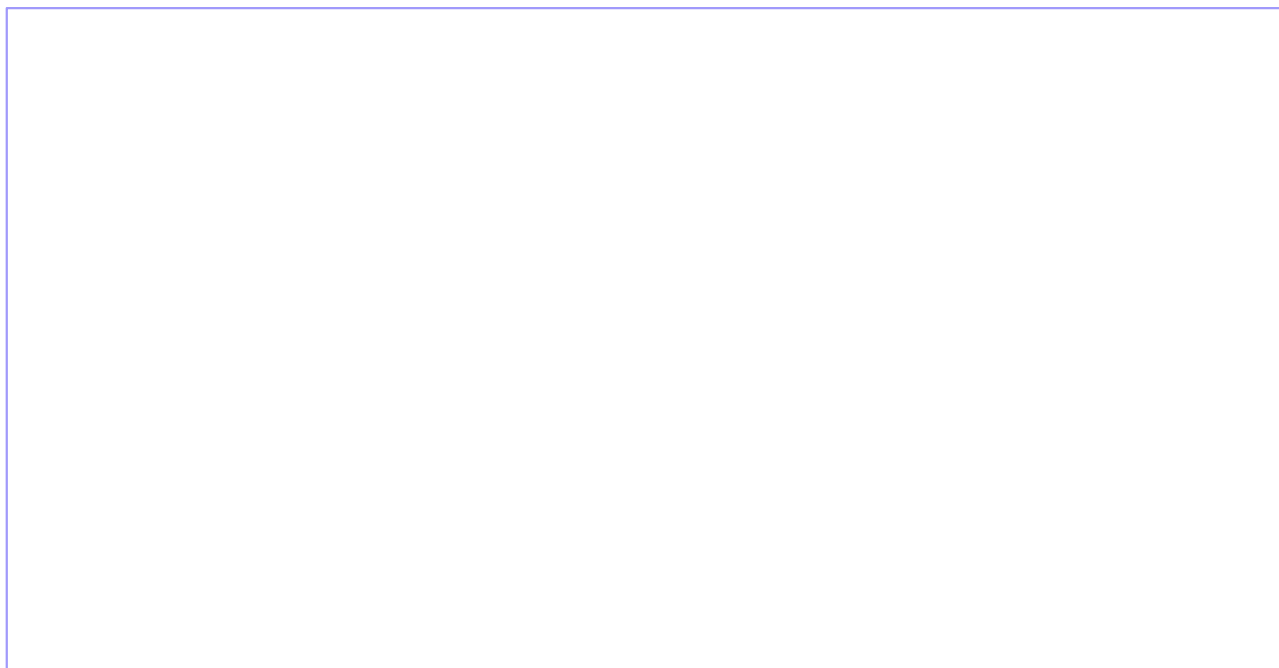
Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	98 250		98 250
	Clients douteux ou litigieux	33 930	33 930	
	Autres créances clients	721 438	721 438	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 566	1 566	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152	152	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	266 414	266 414	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	49 849	49 849	
	Débiteurs divers	310 907	297 686	13 221
	Charges constatées d'avances	39 306	39 306	
	TOTAL DES CREANCES	1 521 813	1 410 342	111 471
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 179 803	264 270	660 578	254 954
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 176 480	3 176 480		
	Personnel et comptes rattachés	44 459	44 459		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 411	60 411		
	Impôts sur les bénéfices	167 505	167 505		
	Taxes sur la valeur ajoutée	73 629	73 629		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	57 657	57 657		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	68 137	68 137		
	Autres dettes	349 535	62 916	200 627	85 991
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 802	2 802		
	TOTAL DES DETTES	5 180 417	3 978 265	861 206	340 946
Emprunts souscrits en cours d'exercice		800 335			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		172 364			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir (avec détail)

	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	444 625	161 436	283 189	175,4
Autres créances	61 882	1 333	60 549	N/S
TOTAL	(7 684) 506 507	162 770	343 738	211,1





Charges à payer (avec détail)

	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 951		1 951	
Emprunts et dettes financières divers	1 650		1 650	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	262 204	147 118	115 086	78,23
Dettes fiscales et sociales	121 248	136 347	(15 099)	-11,07
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	14 000		14 000	
TOTAL	(95 674) 401 053	283 465	117 587	41,48



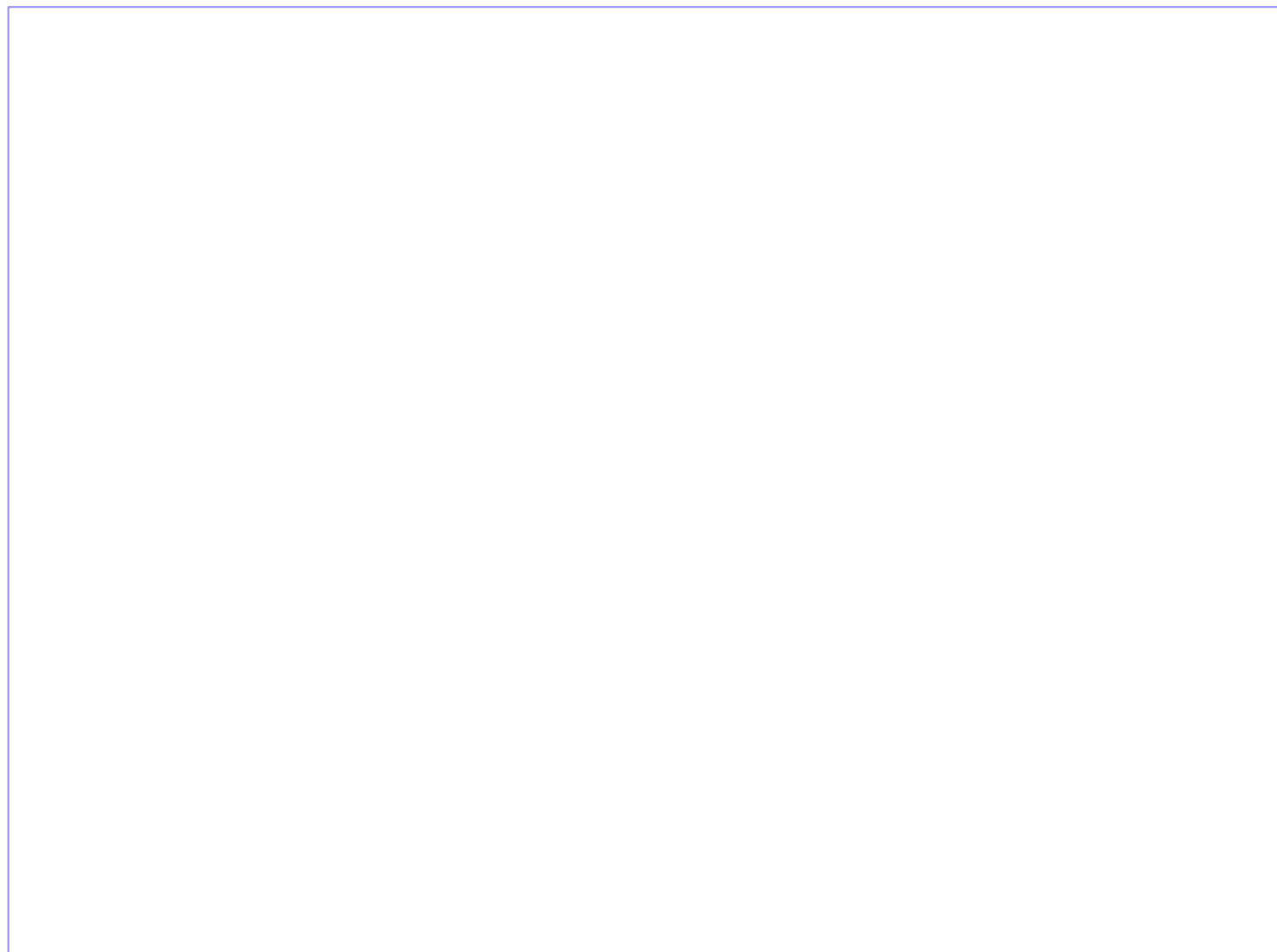
Charges et Produits constatés d'avance

	31/08/2024	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		39 306	2 802
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		39 306	2 802



Capital social

		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000,00	20,0000	200 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		10 000,00	20,0000	200 000,00



1

Capital

Capitaux propres

Quote part du capital
détenue
(en pourcentage)

Valeur comptable des titres détenus

Brute

Nette

1. Filiales (Plus de 50 %)

1. Filiales (Plus de 50 %)

10 000

13 105

100.00

10 000

10 000

2. Participations (10 à 50 %)

150 000

20.00

30 000

30 000

1. Filiales (Plus de 50 %)

Prêts et avances consentis

Montant des
cautions et avals
donnés

Résultat du dernier
exercice clos

Dividendes
encaissés

2. Participations (10 à 50 %)

26 639

123 740

3 105

Filiales non reprises en A

Participations non reprises en A

Capital

Capitaux propres

Quote part détenue en pourcentage

Valeur comptable des titres détenus - Brute

Valeur comptable des titres détenus - Nette

Prêts et avances consentis

Montant des cautions et avals

Chiffre d'affaires

Résultat du dernier exercice clos

Dividendes encaissés

françaises

étrangères

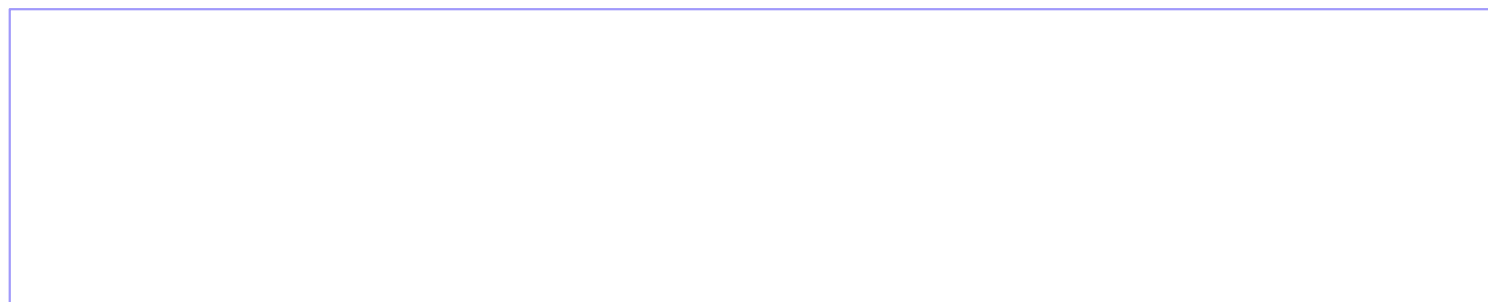
françaises

étrangères

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/08/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		1 623 549	405 840	1 217 709
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(546)		(546)
RESULTAT COMPTABLE		1 623 002	405 840	1 217 162

(1) après retraitements fiscaux.



Engagements financiers

	31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements de locations financières		1 405	
		1 405	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
NANTISSEMENT DU FONDS DE COMMERCE		400 000	
		400 000	
Total des engagements financiers (1)		401 405	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Effectif moyen

		31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires			
	Employés		21	
	Ouvriers			
	TOTAL		24	

PHOTO TOURNY

Société par actions simplifiée
32 Allée de Tourny
33 000 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

PHOTO TOURNY

Société par actions simplifiée
32 Allée de Tourny
33 000 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2024

A l'associée unique de la société PHOTO TOURNY,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société PHOTO TOURNY relatifs à l'exercice clos le 31 août 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^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

○ **Stocks :**

Les stocks s'élèvent à 2 808 572 euros à la clôture de l'exercice (soit près de 37% du total bilan) et ont fait l'objet de dépréciation.

La valeur des stocks comptabilisée à l'actif du bilan est déterminée selon la méthode exposée dans la note "stocks et encours" de l'annexe aux comptes annuels.

Nous avons obtenu les éléments probants justifiant l'existence et l'évaluation des montants comptabilisés dans les comptes. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

○ **Fonds de commerce :**

Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan pour un montant de 769 220 euros (soit 10% de son total) et n'est pas déprécié à la clôture.

La méthode d'évaluation de ce fonds est décrite en page 2 de l'annexe aux comptes annuels.

Nos travaux ont consisté à :

- Nous assurer de la correcte application de la méthode de valorisation décrite dans l'annexe ainsi que de la permanence de cette méthode ;
- Valider l'absence de dépréciation de ce fonds à la clôture de l'exercice en nous basant sur la valeur vénale déterminée de ce fonds.

Vérifications spécifiques

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 de la présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associée unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 la présidente.

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

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

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

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

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

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

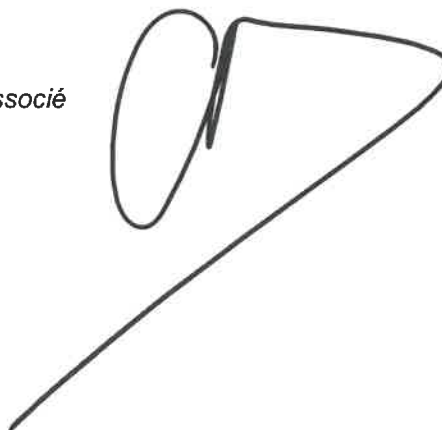
En application des statuts, nous vous signalons par ailleurs qu'en raison de la réception tardive de certains documents, nous n'avons pas été en mesure d'émettre le présent rapport dans les délais prévus.

Fait à Bordeaux, le 20 février 2025
Le commissaire aux comptes

**AUDIT AQUITAINE COMMISSARIAT
AUX COMPTES**

Olivier Bildet

Associé



Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 528 748** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **19 866 337** euros et un total **charges** de **18 649 175** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 217 162** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
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.

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique,

Règles et Méthodes Comptables

d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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 significatifs

En décembre 2023, l'entreprise a ouvert un nouvel établissement situé à Paris. Cette ouverture s'inscrit dans la stratégie de développement de l'entreprise et vise à renforcer sa présence sur le marché parisien.

Evènements postérieurs à la clôture

Il n'y a pas eu d'évènements postérieurs à la clôture de l'exercice qui pourrait avoir un impact significatif sur les états financiers de l'entreprise.

Montant des honoraires du commissaire aux comptes

- 18 484€

Montant des engagements retraite

Le montant au titre des indemnités de fin de carrière s'élève à 37 576 euros au 31 août 2024.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			9 500			9 500
	Autres	769 664		33 510			803 174
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	769 664		43 010			812 674
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	41 834		1 614 885			1 656 719
	Instal., agencement, aménagement divers	247 745		21 896			269 640
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	20 962		71 436		789	91 609
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	241 901		1 306 000		1 547 901	
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	552 442		3 014 217		1 548 690	2 017 968
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10 000		30 000			40 000
	Autres titres immobilisés	103 500				93 500	10 000
	Prêts et autres immobilisations financières	78 000		20 250			98 250
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	191 500		50 250		93 500	148 250
TOTAL		1 513 606		3 107 477		1 642 190	2 978 893

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement		348		348
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	2 777	7 369	2 500	7 646
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 777	7 717	2 500	7 994
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	41 834	16 447		58 281
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	93 745	49 639	22 364	121 020
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	12 554	5 317	251	17 621
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	148 133	71 403	22 614	196 922
TOTAL		150 911	79 120	25 114	204 916

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement des amortis ment à la fin de l'exercic	
Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionne	Différentiel de durée et	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionn		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

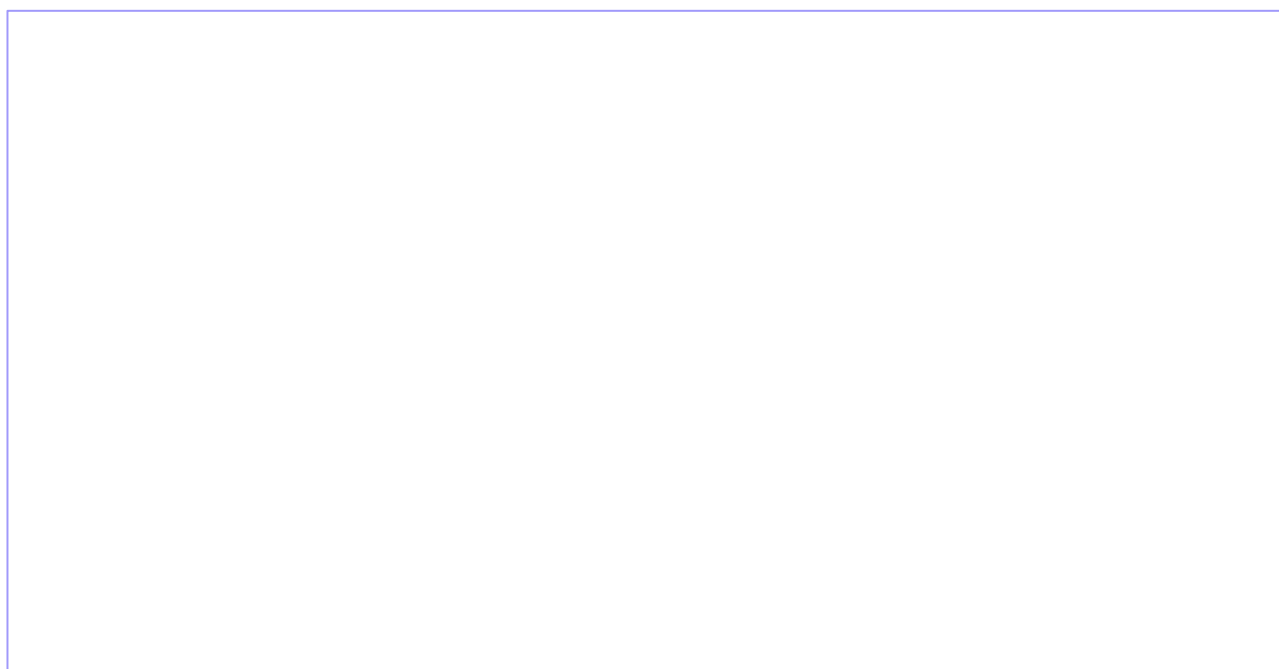
Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	98 250		98 250
	Clients douteux ou litigieux	33 930	33 930	
	Autres créances clients	721 438	721 438	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 566	1 566	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	152	152	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	266 414	266 414	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	49 849	49 849	
	Débiteurs divers	310 907	297 686	13 221
	Charges constatées d'avances	39 306	39 306	
	TOTAL DES CREANCES	1 521 813	1 410 342	111 471
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 179 803	264 270	660 578	254 954
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 176 480	3 176 480		
	Personnel et comptes rattachés	44 459	44 459		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 411	60 411		
	Impôts sur les bénéfices	167 505	167 505		
	Taxes sur la valeur ajoutée	73 629	73 629		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	57 657	57 657		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	68 137	68 137		
	Autres dettes	349 535	62 916	200 627	85 991
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	2 802	2 802		
	TOTAL DES DETTES	5 180 417	3 978 265	861 206	340 946
Emprunts souscrits en cours d'exercice		800 335			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		172 364			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir (avec détail)

	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	444 625	161 436	283 189	175,4
Autres créances	61 882	1 333	60 549	N/S
TOTAL	(7 684) 506 507	162 770	343 738	211,1



Charges à payer (avec détail)

	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 951		1 951	
Emprunts et dettes financières divers	1 650		1 650	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	262 204	147 118	115 086	78,23
Dettes fiscales et sociales	121 248	136 347	(15 099)	-11,07
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	14 000		14 000	
TOTAL	(95 674) 401 053	283 465	117 587	41,48

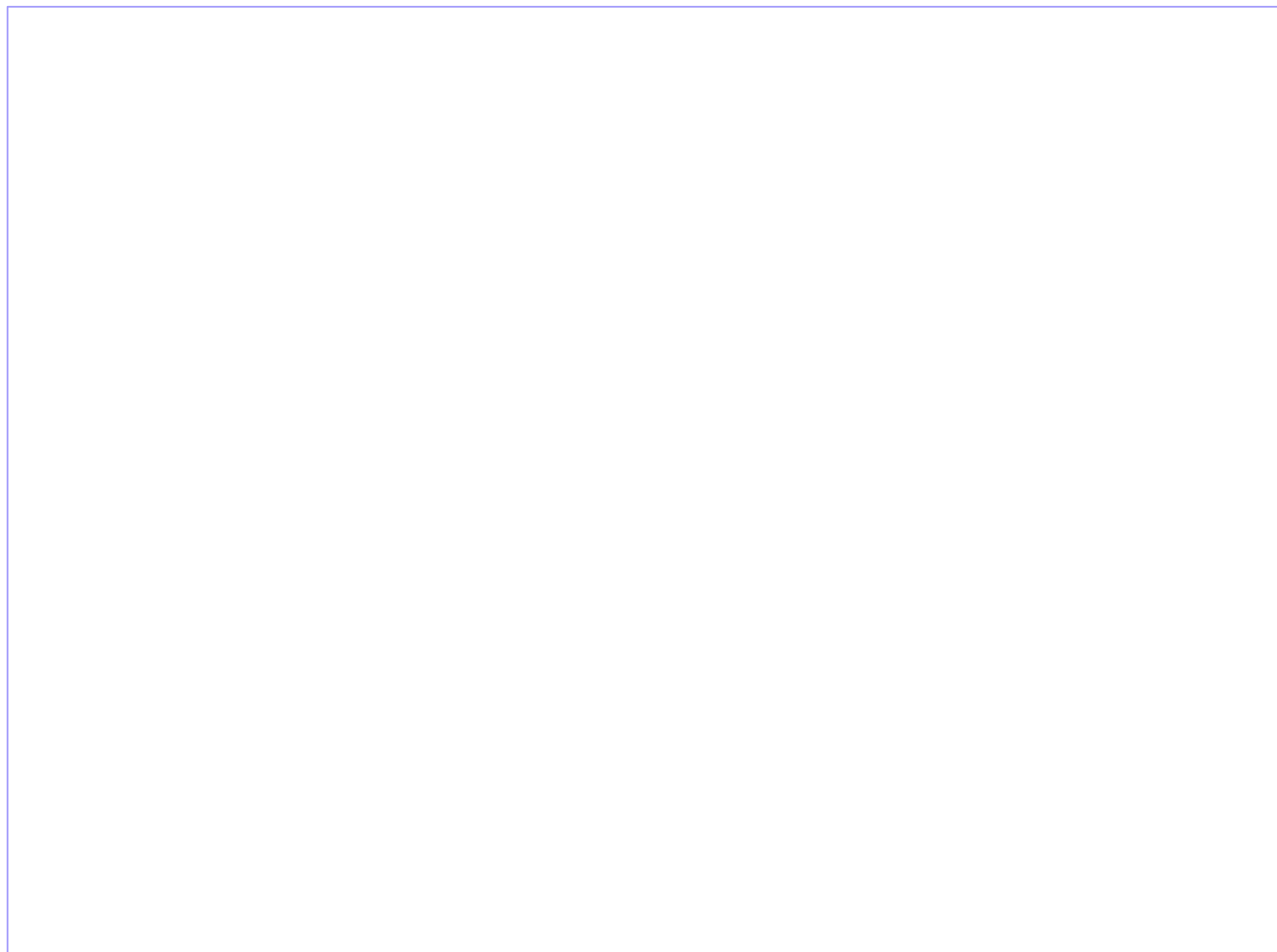
Charges et Produits constatés d'avance

	31/08/2024	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		39 306	2 802
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		39 306	2 802



Capital social

		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000,00	20,0000	200 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		10 000,00	20,0000	200 000,00



Filiales et participations

10

31/08/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés 1. Filiales (Plus de 50 %) ARTISTE ASSOCIE PHOTOGRAPHES 2. Participations (10 à 50 %) CIRCUS 1. Filiales (Plus de 50 %) ARTISTE ASSOCIE PHOTOGRAPHES 2. Participations (10 à 50 %) CIRCUS	10 000	13 105	100,00	10 000	10 000
	150 000		20,00	30 000	30 000
B. Renseignements globaux Capital Capitaux propres Quote part détenue en pourcentage Valeur comptable des titres détenus - Brute Valeur comptable des titres détenus - Nette Prêts et avances consentis Montant des cautions et avals Chiffre d'affaires Résultat du dernier exercice clos Dividendes encaissés	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises		étrangères	françaises	étrangères

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	31/08/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT		1 623 549	405 840	1 217 709
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)		(546)		(546)
RESULTAT COMPTABLE		1 623 002	405 840	1 217 162

(1) après retraitements fiscaux.



Engagements financiers

	31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements de locations financières		1 405	
		1 405	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
NANTISSEMENT DU FONDS DE COMMERCE		400 000	
		400 000	
Total des engagements financiers (1)		401 405	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Effectif moyen

		31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires			
	Employés		21	
	Ouvriers			
	TOTAL		24	

