

RCS : ROANNE
Code greffe : 4201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

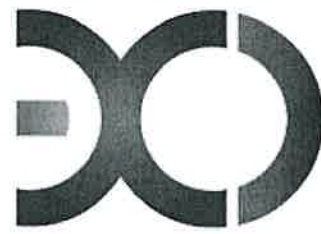
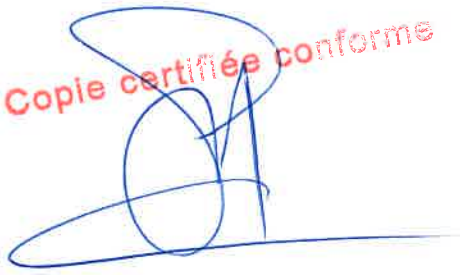
Le greffier du tribunal de commerce de ROANNE atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1971 B 00053
Numéro SIREN : 407 180 538
Nom ou dénomination : EXCO HESIO

Ce dépôt a été enregistré le 11/03/2024 sous le numéro de dépôt 698

Copie certifiée conforme



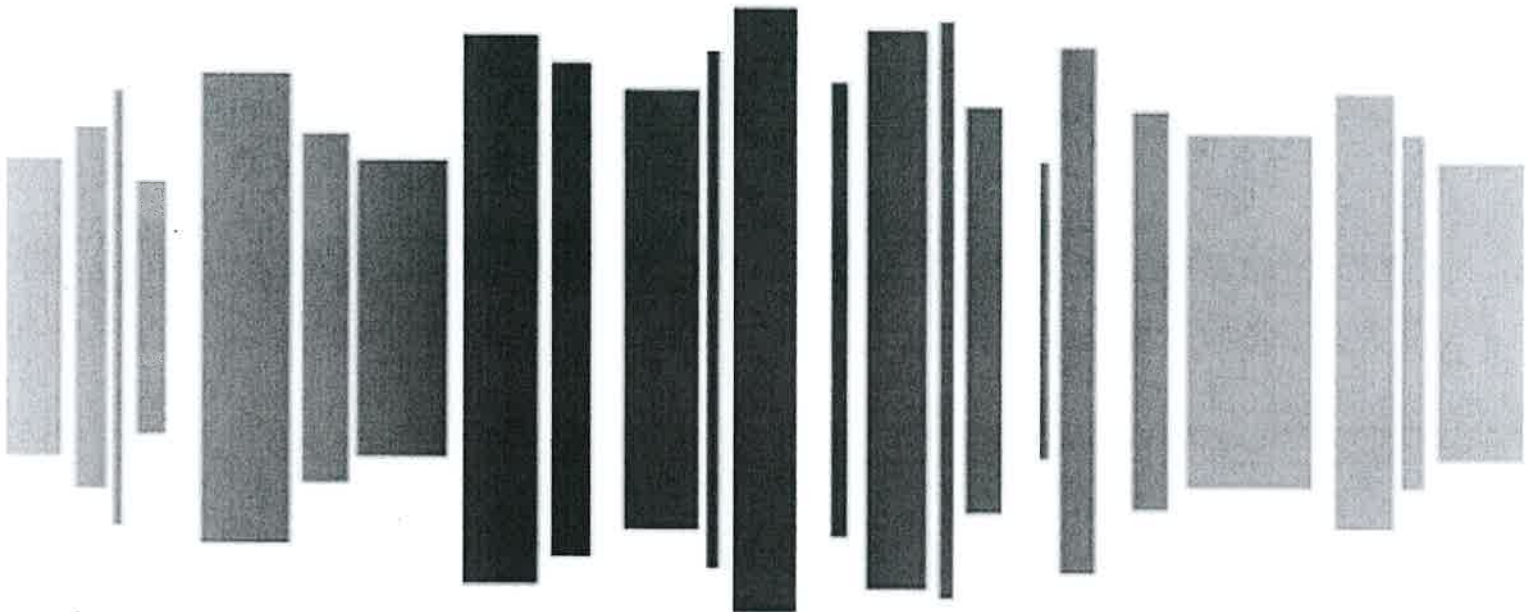
Exco
Hesio

Fertiliseurs d'Entreprises

Dossier Financier

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

SAS EXCO HESIO



Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 4 Place du champ de foire 42300 ROANNE Durée de l'exercice précédent* 12

Numéro SIRET* 4 0 7 1 8 0 5 3 8 0 0 1 7 2 Néant *

				Exercice N clos le		N-1	
				13 10 8 2023		13 10 8 2022	
		Brut		Amortissements, provisions		Net	
		1		2		3	
						Net	
						4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC			
	Frais de développement *	CX		CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
	Fonds commercial (1)	AH	1 664 200	AI		1 664 200	1 577 350
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	554 730	AK	51 737	502 993	504 354
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	Terrains	AN		AO			
	Constructions	AP	167 495	AQ	140 649	26 846	31 140
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	1 548 282	AU	1 213 870	334 413	352 357
Immobilisations en cours	AV		AW				
Avances et acomptes	AX		AY				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	Autres participations	CU	8 200	CV		8 200	8 200
	Créances rattachées à des participations	BB		BC			
	Autres titres immobilisés	BD	370	BE		370	370
	Prêts	BF		BG			
Autres immobilisations financières*	BH	49 519	BI		49 519	45 616	
TOTAL (II)	BJ	3 992 796	BK	1 406 256	2 586 541	2 519 388	
STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	14 241	BM		14 241	17 508
	En cours de production de biens	BN		BO			
	En cours de production de services	BP		BQ			
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2 420 636	BY	288 406	2 132 230	2 012 879
	Autres créances (3)	BZ	525 297	CA		525 297	507 148
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE			
Disponibilités	CF	1 197 964	CG		1 197 964	1 124 441	
Charges constatées d'avance (3)*	CH	114 746	CI		114 746	116 327	
TOTAL (III)	CJ	4 272 884	CK	288 406	3 984 478	3 778 302	
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN					
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	8 265 680	IA	1 694 661	6 571 019	6 297 690
Renvois : (1) Dont droit au bail			CP	0	(3) Part à plus d'un an :	CR	431 498
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :						
			Stocks :			Créances :	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :1...094...220.....)	DA	1 094 220	1 094 220
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 091 780	1 091 780
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	109 422	109 422
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	87 342	134 634
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	141 026	153 660
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	2 523 791	2 583 716
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		25 465
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		25 465
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	336 443	264 754
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	1 954	10 142
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	564 475	812 162
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 814 416	1 645 491
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	34 028	28 048
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 295 912	927 912
TOTAL (IV)	EC	4 047 228	3 688 509	
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	6 571 019	6 297 690	
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	3 971 790	3 571 779	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESTO

Néant *

		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires			Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB	FC			
	Production vendue	} biens*	FD		FE	FF		
			} services*	FG	9 285 247	FH	FI	9 285 247
	Chiffres d'affaires nets*	FJ		9 285 247	FK	FL	9 285 247	8 545 765
	Production stockée*				FM			
	Production immobilisée*				FN			
	Subventions d'exploitation				FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)				FP	117 764	279 932	
	Autres produits (1) (11)				FQ	115	226	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	9 403 125
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS			
	Variation de stock (marchandises)*				FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	22 648	25 964	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV	3 267	1 414	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW	3 572 291	3 348 321	
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	164 813	177 214	
	Salaires et traitements*				FY	3 830 941	3 528 945	
	Charges sociales (10)				FZ	1 322 939	1 202 473	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	} Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*		GA	100 228	108 215	
			- dotations aux provisions		GB			
		} Sur actif circulant : dotations aux provisions*		GC	83 930	57 717		
		} Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD				
	Autres charges (12)				GE	61 876	93 067	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	9 162 932	8 543 331
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	240 194	282 593
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*	(III)				GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré*	(IV)				GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	18 779	4 329
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	18 779	4 329
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8 845	4 074
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	8 845	4 074
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	9 935	255
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	250 128	282 849

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	9	43 184
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	2 946	1 306
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	25 465	16 535
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 420	61 025
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	3 120	500
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		15 000
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	3 120	15 500
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	25 299	45 525
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	97 688	121 061
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	36 713	53 652
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	9 450 324	8 891 278
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	9 309 298	8 737 618
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	141 026	153 660
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY		
		IG		
	(3) Dont { - Crédit bail mobilier * - Crédit bail immobilier	HP		
		HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RC		
		RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1	45 375	152 371
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	obligatoires A9			
	dont cotisations Madelin A7			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)		Exercice N		
Cf état annexe		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
		3 120	28 420	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	6	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	8	
Etat des provisions	8	
Etat des échéances des créances et des dettes	9	
Composition du capital social	9	
Fonds commercial	10	
Autres immobilisations incorporelles	10	
Evaluation des immobilisations corporelles	10	
Evaluation des amortissements	11	
Evaluation des matières et marchandises		NS
Evaluations des produits et en cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Evaluation des créances et des dettes	11	
Dépréciation des créances	11	
Produits à recevoir	11	
Charges à payer	11	
Charges et produits constatés d'avance	12	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation de l'effectif moyen	12	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Engagement en matière de pensions et retraites	12	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Participation des salariés	13	
Résultats financiers des cinq derniers exercices	14	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 571 018.69 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 285 246.78 Euros et dégagant un bénéfice de 141 026.40 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			86 850
TOTAL	2 132 080		
Installations générales agencements aménagements des constructions	167 495		
Installations générales agencements aménagements divers	767 384		34 962
Matériel de transport	44 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	659 684		41 666
TOTAL	1 639 149		76 627
Autres participations	8 200		
Autres titres immobilisés	370		
Prêts, autres immobilisations financières	44 616		4 903
TOTAL	53 186		4 903
TOTAL GENERAL	3 824 416		168 381

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 218 930	2 218 930
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements constr.			167 495	167 495
Installations générales agencements aménagements divers			802 346	802 346
Matériel de transport			44 586	44 586
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			701 350	701 350
TOTAL			1 715 777	1 715 777
Autres participations			8 200	8 200
Autres titres immobilisés			370	370
Prêts, autres immobilisations financières			49 519	49 519
TOTAL			58 089	58 089
TOTAL GENERAL			3 992 796	3 992 796

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	50 376	1 361		51 737
Installations générales agencements aménagements constr.	136 354	4 295		140 649
Installations générales agencements aménagements divers	545 003	42 528		587 532
Matériel de transport	28 650	3 264		31 914
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	545 644	48 779		594 424
TOTAL	1 255 652	98 867		1 354 519
TOTAL GENERAL	1 306 028	100 228		1 406 256

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 361				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	4 295				
Instal.générales agenc.aménag.divers	42 528				
Matériel de transport	3 264				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 812	18 967			
TOTAL	79 900	18 967			
TOTAL GENERAL	81 261	18 967			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	25 465		25 465		
TOTAL	25 465		25 465		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	276 866	83 930	72 389		288 406
TOTAL	276 866	83 930	72 389		288 406
TOTAL GENERAL	302 331	83 930	97 854		288 406
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		83 930	72 389		
			25 465		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	49 519	0	49 519
Clients douteux ou litigieux	431 498	0	431 498
Autres créances clients	1 989 138	1 989 138	
Personnel et comptes rattachés	250	250	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 226	11 226	
Taxe sur la valeur ajoutée	104 035	104 035	
Groupe et associés	359 521	359 521	
Débiteurs divers	50 265	50 265	
Charges constatées d'avance	114 746	114 746	
TOTAL	3 110 199	2 629 182	481 017

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 506	2 506		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	333 936	258 498		75 438
Emprunts et dettes financières divers	1 800	1 800		
Fournisseurs et comptes rattachés	564 475	564 475		
Personnel et comptes rattachés	803 841	803 841		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	388 320	388 320		
Taxe sur la valeur ajoutée	543 246	543 246		
Autres impôts taxes et assimilés	79 009	79 009		
Groupe et associés	154	154		
Autres dettes	34 028	34 028		
Produits constatés d'avance	1 295 912	1 295 912		
TOTAL	4 047 228	3 971 790		75 438
Emprunts souscrits en cours d'exercice	138 800			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	67 648			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
SARL EC CONSULTANTS	6.0000	181 454			181 454
DIVERS	6.0000	916			916

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	886 072		63 676	949 748
Fond commercial CT	222 000			222 000
Fond commercial PARAY			501 527	501 527
Total	1 108 072		565 203	1 673 275

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Immobilisations incorporelles logiciels	19 901	100.00
Immobilisations incorporelles logiciels	114 840	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10
Installations techniques	Linéaire	5 à 10
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5
Matériel de bureau	Linéaire et Dégressif	3 à 5
Mobilier	Linéaire	5 à 10

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	2 244
Autres créances	42 159
Total	44 403

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 506
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 130
Dettes fiscales et sociales	886 062
Autres dettes	5 783
Total	936 481

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 14 746
Total		1 14 746
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		1 295 912
Total		1 295 912

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	26
Employés	93
Total	119

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Une estimation de la valeur actuelle des engagements de départ en retraite de la Société vis à vis de l'ensemble de son personnel a été effectuée à la date de clôture de l'exercice.

Basée sur la rémunération moyenne du personnel, sur l'âge moyen, sur l'ancienneté moyenne actuelle et celle supposée lors du départ en retraite, sur les droits à indemnités acquis à cette date en fonction de la convention collective en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales, il apparaît que ce montant est de 349 918 €.

Un contrat d'assurance indemnités de fin de carrière a été souscrit avec effet au 01.09.2000 et un deuxième contrat a été intégré lors de la fusion absorption avec effet rétroactif au 01.09.2015.

Le capital constitué à ce titre et qui s'élève à 93 658 € au 31/08/2023 couvre les futurs départs à la retraite des cinq prochaines années.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Participation des salariés

Le montant de la participation au titre de l'exercice est égal à 9 667 €.
Par ailleurs, le contrat d'intéressement en place représente une enveloppe de
88 021 € au titre de l'exercice

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code de Commerce Art. R 225-102)

	31/08/2019	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220
Nbre des actions ordinaires existantes	182 370	182 370	182 370	182 370	182 370
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	8 754 839	8 874 946	8 449 198	8 545 765	9 285 247
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	155 905	375 783	403 290	365 209	361 731
Impôts sur les bénéfices	28 572-	59 192	56 585	53 652	36 713
Participation des salariés au titre de l'exercice	22 483	62 467	116 358	121 061	97 688
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	116 079	137 397	144 551	153 660	141 026
Résultat distribué					200 952
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	0.89	1.39	1.26	1.04	1.25
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.64	0.75	0.79	0.84	0.77
Dividende distribué à chaque action					1.10
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	109	110	108	106	108
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 514 840	3 496 659	3 342 639	3 528 945	3 830 941
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 300 159	1 181 206	1 167 100	1 202 473	1 322 939

Copie certifiée conforme



EXCO HESIO
Société par actions simplifiée au capital de 1 094 220 €
Siège social : 4 place du Champ de Foire – 42300 ROANNE

407 180 538 RCS ROANNE

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE
L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 FEVRIER 2024**

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 141 026,40 euros de la manière suivante :

- à titre de *dividendes* aux associés, la somme de :..... 141 026,40 euros
- et prélèvement sur les réserves,
pour compléter la distribution de dividendes, de la somme de :..... 59 922,31 euros

Soit **un total de dividendes de 200 948,71 euros**, soit 1,10 euros par action.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 948,71 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 200 000 euros.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1^{er} janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

- Exercice clos le 31 août 2022 : 200 952,03 €
 - . dividendes éligibles à la réfaction de 40 % : 952,03 €
 - . dividendes non éligibles à la réfaction de 40 % : 200 000 €

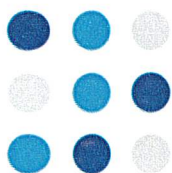
- Exercice clos le 31 août 2021 : 401 904,07 €
 - . dividendes éligibles à la réfaction de 40 % : 1 904,07 €
 - . dividendes non éligibles à la réfaction de 40 % : 400 000 €

- Distribution exceptionnelle de réserves décidée le 9 décembre 2020 : 600 000 €
 - . dividendes éligibles à la réfaction de 40 % : 3 000 €
 - . dividendes non éligibles à la réfaction de 40 % : 597 000 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 février 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente



**BLANC
ET ASSOCIÉS**
Audit

Laëtitia AMBROISE

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

Expert-comptable

Inscrite au tableau de l'Ordre Région Auvergne-Rhône-Alpes

EXCO HESIO

SAS au capital de 1.094.220 euros
4 Place du Champ de Foire – 42300 ROANNE
407 180 538 RCS ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2023

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT

Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale Lyon-Riom.

SAS au capital de 135 000€ - RCS Roanne 484 798 533

6 rue Gilbertès - 42300 ROANNE - ambroise@aecla.fr

A l'assemblée générale de la société EXCO HESIO,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société EXCO HESIO relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, 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 Conseil d'Administration et

dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées 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 le Conseil d'Administration.

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.823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Roanne,
Le 8 février 2024

Pour BLANC ET ASSOCIES AUDIT

Laëtitia AMBROISE



Commissaire aux Comptes

**DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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 ou association 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.

Désignation de l'entreprise : <u>SAS EXCO HESIO</u>		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* <u>12</u>	
Adresse de l'entreprise <u>4 Place du champ de foire</u>		42300 ROANNE	
Durée de l'exercice précédent* <u>12</u>			
Numéro SIRET* <u>4 0 7 1 8 0 5 3 8 0 0 1 7 2</u>			Néant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N clos le, <u>3 1 0 8 2 0 2 3</u>	
		N-1 <u>3 1 0 8 2 0 2 2</u>	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2
		Net 3	Net 4
Capital souscrit non appelé (I)		AA	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC
	Frais de développement *	CX	CQ
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG
	Fonds commercial (1)	AH	AI
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM
	Terrains	AN	AO
	Constructions	AP	AQ
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU
Immobilisations en cours	AV	AW	
Avances et acomptes	AX	AY	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT
	Autres participations	CU	CV
	Créances rattachées à des participations	BB	BC
	Autres titres immobilisés	BD	BE
	Prêts	BF	BG
Autres immobilisations financières*	BH	BI	
TOTAL (II)		BJ	BK
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL	BM
		BN	BO
		BP	BQ
		BR	BS
		BT	BU
	CREANCES	BV	BW
		BX	BY
		BZ	CA
		CB	CC
		CD	CE
DIVERS	CF	CG	
	CH	CI	
	CJ	CK	
	CL	CM	
Comptes de régularisation	CW		
	CV		
	CN		
	CO	IA	
TOTAL (III)			
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)			
Primes de remboursement des obligations (V)			
Ecart de conversion actif* (VI)			
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		IA	IB
Renvois : (1) Dont droit au bail		IC	ID
(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		IE	IF
(3) Part à plus d'un an :		IG	IH
Clause de réserve de propriété :*		II	IJ
Immobilisations :		IK	IL
Stocks :		IM	IN
Créances :		IO	IP

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

LANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux Comptes
42300 ROANNE

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :1.....0.94.....22.0.....)	DA	1 094 220	1 094 220	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 091 780	1 091 780	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	109 422	109 422	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	87 342	134 634	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	141 026	153 660	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
		TOTAL (I)	DL	2 523 791	2 583 716
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		25 465	
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR		25 465	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	336 443	264 754	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 954	10 142	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	564 475	812 162	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 814 416	1 645 491	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA	34 028	28 048		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 295 912	927 912	
	TOTAL (IV)	EC	4 047 228	3 688 509	
	Ecarts de conversion passif *	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	6 571 019	6 297 690	
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	3 971 790	3 571 779		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise :		SAS EXCO HESIO						Néant	*	
		Exercice N						Exercice (N-1)		
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC				
	Production vendue	{ biens* services*	FD		FE		FF			
			FG	9 285 247	FH		FI	9 285 247	8 545 765	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	9 285 247	FK		FL	9 285 247	8 545 765		
	Production stockée*					FM				
	Production immobilisée*					FN				
	Subventions d'exploitation					FO				
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	117 764	279 932		
	Autres produits (1) (11)					FQ	115	226		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	9 403 125	8 825 924	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS				
	Variation de stock (marchandises)*					FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	22 648	25 964		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	3 267	1 414		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	3 572 291	3 348 321		
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	164 813	177 214		
	Salaires et traitements*					FY	3 830 941	3 528 945		
	Charges sociales (10)					FZ	1 322 939	1 202 473		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions				GA	100 228	108 215	
							GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	83 930	57 717	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
Autres charges (12)						GE	61 876	93 067		
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	9 162 932	8 543 331		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	240 194	282 593		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*				(III)	GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré*				(IV)	GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	18 779	4 329		
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM				
	Différences positives de change					GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO				
	Total des produits financiers (V)						GP	18 779	4 329	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	8 845	4 074		
	Différences négatives de change					GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT				
	Total des charges financières (VI)						GU	8 845	4 074	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	9 935	255		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	250 128	282 849		

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	9	43 184	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	2 946	1 306	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	25 465	16 535	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 420	61 025	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	3 120	500	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		15 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	3 120	15 500	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	25 299	45 525	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	97 688	121 061	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	36 713	53 652	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	9 450 324	8 891 278	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	9 309 298	8 737 618	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	141 026	153 660	
RENVois	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY			
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
	(3) Dont { - Crédit bail mobilier *	HP			
	{ - Crédit bail immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC			
	(6ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1	45 375	152 371	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	A2			
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3				
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4				
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6	A9				
obligatoires A9					
Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	A7				
dont cotisations Madelin A7					
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)			Exercice N		
			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Cf état annexe			3 120	28 420	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	6	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	6	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	8	
Etat des provisions	8	
Etat des échéances des créances et des dettes	9	
Composition du capital social	9	
Fonds commercial	10	
Autres immobilisations incorporelles	10	
Evaluation des immobilisations corporelles	10	
Evaluation des amortissements	11	
Evaluation des matières et marchandises		NS
Evaluations des produits et en cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Evaluation des créances et des dettes	11	
Dépréciation des créances	11	
Produits à recevoir	11	
Charges à payer	11	
Charges et produits constatés d'avance	12	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation de l'effectif moyen	12	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Engagement en matière de pensions et retraites	12	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Participation des salariés	13	
Résultats financiers des cinq derniers exercices	14	

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 571 018.69 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 285 246.78 Euros et dégagant un bénéfice de 141 026.40 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			86 850
TOTAL	2 132 080		
Installations générales agencements aménagements des constructions	167 495		
Installations générales agencements aménagements divers	767 384		34 962
Matériel de transport	44 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	659 684		41 666
TOTAL	1 639 149		76 627
Autres participations	8 200		
Autres titres immobilisés	370		
Prêts, autres immobilisations financières	44 616		4 903
TOTAL	53 186		4 903
TOTAL GENERAL	3 824 416		168 381

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 218 930	2 218 930
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements constr.			167 495	167 495
Installations générales agencements aménagements divers			802 346	802 346
Matériel de transport			44 586	44 586
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			701 350	701 350
TOTAL			1 715 777	1 715 777
Autres participations			8 200	8 200
Autres titres immobilisés			370	370
Prêts, autres immobilisations financières			49 519	49 519
TOTAL			58 089	58 089
TOTAL GENERAL			3 992 796	3 992 796

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	50 376	1 361		51 737
Installations générales agencements aménagements constr.	136 354	4 295		140 649
Installations générales agencements aménagements divers	545 003	42 528		587 532
Matériel de transport	28 650	3 264		31 914
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	545 644	48 779		594 424
TOTAL	1 255 652	98 867		1 354 519
TOTAL GENERAL	1 306 028	100 228		1 406 256

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 361				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	4 295				
Instal.générales agenc.aménag.divers	42 528				
Matériel de transport	3 264				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 812	18 967			
TOTAL	79 900	18 967			
TOTAL GENERAL	81 261	18 967			

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	25 465		25 465		
TOTAL	25 465		25 465		

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	276 866	83 930	72 389		288 406
TOTAL	276 866	83 930	72 389		288 406
TOTAL GENERAL	302 331	83 930	97 854		288 406
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		83 930	72 389 25 465		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	49 519	0	49 519
Clients douteux ou litigieux	431 498	0	431 498
Autres créances clients	1 989 138	1 989 138	
Personnel et comptes rattachés	250	250	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 226	11 226	
Taxe sur la valeur ajoutée	104 035	104 035	
Groupe et associés	359 521	359 521	
Débiteurs divers	50 265	50 265	
Charges constatées d'avance	114 746	114 746	
TOTAL	3 110 199	2 629 182	481 017

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 506	2 506		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	333 936	258 498		75 438
Emprunts et dettes financières divers	1 800	1 800		
Fournisseurs et comptes rattachés	564 475	564 475		
Personnel et comptes rattachés	803 841	803 841		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	388 320	388 320		
Taxe sur la valeur ajoutée	543 246	543 246		
Autres impôts taxes et assimilés	79 009	79 009		
Groupe et associés	154	154		
Autres dettes	34 028	34 028		
Produits constatés d'avance	1 295 912	1 295 912		
TOTAL	4 047 228	3 971 790		75 438
Emprunts souscrits en cours d'exercice	138 800			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	67 648			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
SARL EC CONSULTANTS	6.0000	181 454			181 454
DIVERS	6.0000	916			916

LANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	886 072		63 676	949 748
Fond commercial CT	222 000			222 000
Fond commercial PARAY			501 527	501 527
Total	1 108 072		565 203	1 673 275

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

	Valeurs	Taux d'amortissement
Immobilisations incorporelles logiciels	19 901	100.00
Immobilisations incorporelles logiciels	114 840	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10
Installations techniques	Linéaire	5 à 10
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5
Matériel de bureau	Linéaire et Dégressif	3 à 5
Mobilier	Linéaire	5 à 10

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	2 244
Autres créances	42 159
Total	44 403

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 506
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 130
Dettes fiscales et sociales	886 062
Autres dettes	5 783
Total	936 481

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 14 746
Total		1 14 746
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		1 295 912
Total		1 295 912

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	26
Employés	93
Total	119

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Une estimation de la valeur actuelle des engagements de départ en retraite de la Société vis à vis de l'ensemble de son personnel a été effectuée à la date de clôture de l'exercice.

Basée sur la rémunération moyenne du personnel, sur l'âge moyen, sur l'ancienneté moyenne actuelle et celle supposée lors du départ en retraite, sur les droits à indemnités acquis à cette date en fonction de la convention collective en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales, il apparaît que ce montant est de 349 918 €.

Un contrat d'assurance indemnités de fin de carrière a été souscrit avec effet au 01.09.2000 et un deuxième contrat a été intégré lors de la fusion absorption avec effet rétroactif au 01.09.2015.

Le capital constitué à ce titre et qui s'élève à 93 658 € au 31/08/2023 couvre les futurs départs à la retraite des cinq prochaines années.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2022 au 31/08/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Participation des salariés

Le montant de la participation au titre de l'exercice est égal à 9 667 €.
Par ailleurs, le contrat d'intéressement en place représente une enveloppe de
88 021 € au titre de l'exercice

PLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/08/2019	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220
Nbre des actions ordinaires existantes	182 370	182 370	182 370	182 370	182 370
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	8 754 839	8 874 946	8 449 198	8 545 765	9 285 247
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	155 905	375 783	403 290	365 209	361 731
Impôts sur les bénéfices	28 572-	59 192	56 585	53 652	36 713
Participation des salariés au titre de l'exercice	22 483	62 467	116 358	121 061	97 688
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	116 079	137 397	144 551	153 660	141 026
Résultat distribué					200 952
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	0. 89	1. 39	1. 26	1. 04	1. 25
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0. 64	0. 75	0. 79	0. 84	0. 77
Dividende distribué à chaque action					1. 10
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	109	110	108	106	108
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 514 840	3 496 659	3 342 639	3 528 945	3 830 941
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 300 159	1 181 206	1 167 100	1 202 473	1 322 939

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE