

## Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/10/2022 au 31/10/2023			Au 30/09/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	27		27	18
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	35 000		35 000	55 000
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>35 027</b>		<b>35 027</b>	<b>55 018</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens production : - De services	247 872		247 872	453 818
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés	3 565 520		3 565 520	2 387 696
Autres	5 875 070		5 875 070	1 039 194
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Actions propres				
Autres titres				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	<b>24 480</b>		<b>24 480</b>	<b>42 607</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 712 942</b>		<b>9 712 942</b>	<b>3 923 315</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>9 747 969</b>		<b>9 747 969</b>	<b>3 978 333</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/10/2022	Du 01/10/2021
	Au 31/10/2023	Au 30/09/2022
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé) 1 000	1 000	1 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
- Légale	100	100
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>3 844</b>	<b>248 654</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 944</b>	<b>249 754</b>
<b>Autres fonds propres</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	8 238 477	2 763 306
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit	136 919	186 564
- Financières diverses	1 127	103 126
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	559 419	154 327
Dettes :		
- Fiscales et sociales	767 758	482 625
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	39 325	38 631
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>EMPRUNTS ET DETTES</b>	<b>9 743 025</b>	<b>3 728 580</b>
Écarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>9 747 969</b>	<b>3 978 333</b>

OPUS PROMOTION  
Société par actions simplifiée  
Au capital de 1.000 euros  
Siège social : 17, rue Océane  
44800 SAINT-HERBLAIN  
847 757 614 RCS Nantes

**DECISION DE L'ASSOCIEE UNIQUE**

**DU 15/04/2024**

Le quinze avril deux mille vingt-quatre, à quatorze heures,

Je soussigné Monsieur Mathieu HERBERT, agissant en qualité de Président de la société VAGH (893 615 732 R.C.S Nantes), elle-même Directrice générale de la société OPUS GROUPE, Société par actions simplifiée au capital social de 2.142.000 euros dont le siège social est situé 17 rue Océane - 44 800 SAINT-HERBLAIN, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de NANTES sous le numéro 844 293 357, elle-même associée Unique et Présidente de la société OPUS PROMOTION,

A pris, conformément aux dispositions légales et statutaires, les décisions relatives à l'ordre du jour :

- **Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 octobre 2023**
- **Affectation du résultat**
- **Pouvoir en vue des formalités**

**PREMIERE RESOLUTION – APPROBATION DES COMPTES**

L'associée unique approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 octobre 2023 tels qu'ils ont été présentés, lesdits comptes se soldant par un bénéfice de 3 843,59 euros.

L'associée unique approuve également les opérations traduites dans ces comptes.

L'associée unique constate, conformément aux dispositions de l'article 223 quater du code général des impôts, qu'au cours de l'exercice écoulé aucune somme n'a été enregistrée au titre des dépenses ou charges non déductibles fiscalement visées aux articles 39, 4 et 39, 5 du code général des impôts.

Il est donné quitus pour l'exercice écoulé.

**DEUXIEME RESOLUTION – AFFECTATION DU RESULTAT – DISTRIBUTION DE DIVIDENDES**

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 3 843,59 euros de la manière suivante :

- **Résultat bénéficiaire de l'exercice : 3 843,59 euros**

En euros	Affectation du résultat
Réserve légale	0
Report à nouveau	<b>3 843,59</b>
Distribution de dividendes	0

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des réserves et du report à nouveau à :

- Réserve légale : **100,00 euros**
- Report à nouveau : **3 843,59 euros**

L'associée unique prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement (en euros)
	Dividendes (en euros)	Autres revenus distribués (en euros)	
30/09/2020			<b>25 122,44</b>
30/09/2021			<b>54 225,43</b>
30/09/2022			<b>248 653,58</b>

**TROISIEME RESOLUTION - DELEGATION DE POUVOIR EN VUE D'ACCOMPLIR LES  
FORMALITES**

L'associée unique délègue tous pouvoirs à son Président ou à son Directeur Général à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée.

De tout ce qui est dessus, l'associée unique a dressé et signé le présent procès-verbal.

<p><b>Pour OPUS GROUPE</b> Mathieu HERBERT</p>
--

**COMPTES ANNUELS**

**2023**

Période du 01/10/2022 au 31/10/2023

ANNEXE

## Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/10/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 9 747 969 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 3 844 Euros.

L'exercice a une durée de 13 mois, recouvrant la période du 01/10/2022 au 31/10/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03 et mises à jour en vigueur).

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,

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

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

### Faits caractéristiques

Néant.

### Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (hors droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des stocks comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

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

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice n'ont pas été évalués car ils ont été jugés non significatifs.

**Intégration fiscale**

La convention d'intégration fiscale entre la société OPUS GROUPE, tête du groupe, et la société OPUS PROMOTION est entrée en vigueur à compter du 1er octobre 2020.

Selon les termes de cette convention, la filiale constate sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément, c'est à-dire en tenant compte des déficits qu'elle a générés. La société mère enregistre, dans ses charges ou ses produits, la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôts comptabilisées par les filiales.

En l'absence d'intégration fiscale, la société OPUS PROMOTION aurait été redevable d'un impôt sur les sociétés de 1 127 €.

## Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1 - Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	1.00000	1 000
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1 + 2 - 3)	1 000	1.00000	1 000

## Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	18		9
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	55 000		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>55 018</b>		<b>9</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>55 018</b>		<b>9</b>

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations			27	
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			20 000	35 000
<b>TOTAL</b>			<b>20 000</b>	<b>35 027</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>20 000</b>	<b>35 027</b>

Commentaires : néant

## Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	35 000		35 000
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	3 565 520	2 046 829	1 518 691
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 670	1 670	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	87 033	87 033	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	683	683	
Groupe et associés (2)	5 759 209	321 815	5 437 393
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	26 475	26 475	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>9 475 590</b>	<b>2 484 506</b>	<b>6 991 084</b>
<i>(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice</i>			
<i>(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques</i>			

## Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)	8 238 477	1 421 327	6 527 150	290 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	136 919	50 009	86 910	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	559 419	559 419		
Personnel et comptes rattachés	37 153	37 153		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 879	36 879		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	687 958	434 843	253 115	
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 768	5 768		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 127	1 127		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	39 325	39 325		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>9 743 025</b>	<b>2 585 850</b>	<b>6 867 175</b>	<b>290 000</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 372 150			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	155 645			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

## Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/10/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	308 327	99 306
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		114 263
Dettes fiscales et sociales	48 088	64 978
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>356 415</b>	<b>278 547</b>

## Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/10/2023	30/09/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	308 327.00	99 306.00
16883000 Intérêts courus Sur autres emprunts obligataires	308 327.00	99 306.00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		114 262.98
40810000 Fournisseurs Factures non parvenues		114 262.98
Dettes fiscales et sociales	48 087.96	64 977.53
42820000 Dettes provisionnées pour congés à payer	14 572.00	10 484.00
42860000 Dettes provisionnées pour RTT et primes	18 963.54	11 471.71
42861000 Pers.autr.charges à payer		26 149.50
43800000 Organismes sociaux Charges à payer et produits à recevoir		52.08
43820000 Charges sociales sur congés à payer	6 003.84	4 100.60
43860000 Charges sociales sur RTT et primes	8 301.10	5 050.51
44860000 Etat Charges à payer		7 528.00
44862000 Taxe d'apprentissage	247.48	141.13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>356 414.96</b>	<b>278 546.51</b>

## Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/10/2023	30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	348 241	8 309
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>348 241</b>	<b>8 309</b>

## Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/10/2023	30/09/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	348 241.46	8 308.82
40980000 Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non encore reçus	26 475.46	144.77
44870000 Etat Produits à recevoir	683.00	
45580000 Associés Comptes courants Intérêts courus	321 083.00	8 164.05
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>348 241.46</b>	<b>8 308.82</b>

## Engagements financiers

Engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Indemnités de départ en retraite	
Emprunts (intérêts restant à courir)	
Crédit-bail : - Mobilier	
- Immobilier	
Autres engagements	
<b>TOTAL</b>	

Engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
Avals, cautions, garanties	6 161 191
<b>TOTAL</b>	<b>6 161 191</b>

## Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	

Commentaires : néant