

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 11/07/2024 - 97501 - 2008 B 19312 - 507 887 024 - H2O

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	2 250	2 250				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 890	1 890				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	143 736	94 016	49 721	66 569	-16 848	-25.31
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	2 046 216	4 000	2 042 216	2 042 216		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	3 600		3 600	3 600		
	Total II	2 197 692	102 156	2 095 537	2 112 385	-16 848	-0.80
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	76 611		76 611	78 243	-1 631	-2.08
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	63 024		63 024	111 986	-48 962	-43.72
	Autres créances	2 039 945	113 609	1 926 336	1 829 699	96 637	5.28
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	116 489		116 489	139 287	-22 798	-16.37
	Charges constatées d'avance (3)	4 545		4 545	8 536	-3 990	-46.75
	Total III	2 300 615	113 609	2 187 006	2 167 750	19 256	0.89
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 498 308	215 765	4 282 543	4 280 135	2 408	0.06

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

1 872 271

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 2 810 480)	2 810 480	2 810 480		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	17 377	17 377		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	76 921	48 712	28 209	57.91
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	418 575	564 180	-145 605	-25.81
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées	133 998	133 475	523	0.39
	Total I	3 457 351	3 574 224	-116 873	-3.27
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (I)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		134 653	-134 653	-100.00
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 878	200	1 678	837.86
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 736	461 782	216 954	46.98
	Dettes fiscales et sociales	56 978	109 275	-52 298	-47.86
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	87 600		87 600	
	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	825 192	705 911	119 281	16.90
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		4 282 543	4 280 135	2 408	0.06

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

825 192 705 911

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1 *	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	484		484	20 109		-19 625	-97.59
Production vendue de biens							
Production vendue de services	521 020		521 020	645 762		-124 742	-19.32
Chiffre d'affaires NET	521 504		521 504	665 871		-144 367	-21.68
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			7	11		-5	-41.80
Total des Produits d'exploitation (I)			521 511	665 882		-144 372	-21.68
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)			483	17 021		-16 537	-97.16
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			402 744	482 744		-80 000	-16.57
Impôts, taxes et versements assimilés			10 116	10 447		-331	-3.17
Salaires et traitements			62 661	99 766		-37 105	-37.19
Charges sociales			25 981	32 753		-6 772	-20.68
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			18 606	18 850		-244	-1.30
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			42 330	71 279		-28 949	-40.61
Dotations aux provisions							
Autres charges			9	4		5	106.56
Total des Charges d'exploitation (II)			562 930	732 864		-169 934	-23.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			-41 419	-66 982		25 563	38.16
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	360 000	500 000	-140 000	-28.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	103 262	35 055	68 208	194.57
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	463 262	535 055	-71 792	-13.42
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		4 000	-4 000	-100.00
Intérêts et charges assimilées (4)	2 927	3 617	-690	-19.09
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	2 927	7 617	-4 690	-61.57
2. Résultat financier (V-VI)	460 335	527 438	-67 102	-12.72
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	418 916	460 455	-41 539	-9.02
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	217		217	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	217		217	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35	2 991	-2 956	-98.83
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	523	523		
Total VIII	558	3 514	-2 956	-84.12
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-341	-3 514	3 173	90.29
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		-107 239	107 239	100.00
Total des produits (I+III+V+VII)	984 990	1 200 937	-215 947	-17.98
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	566 415	636 757	-70 342	-11.05
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	418 575	564 180	-145 605	-25.81

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier

: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

EXPERTISE ET AUDIT LAFARGE

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	17	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	17	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	17	
Permanence ou changement de méthodes	18	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	18	
Etat des amortissements	19	
Etat des provisions	19	
Etat des échéances des créances et des dettes	20	
Composition du capital social	20	
Evaluation des immobilisations corporelles	20	
Evaluation des amortissements	21	
Titres immobilisés	21	
Evaluation des matières et marchandises	21	
Evaluation des créances et des dettes	21	
Dépréciation des créances	21	
Disponibilités en Euros	21	
Produits à recevoir	22	
Charges à payer	22	
Charges et produits constatés d'avance	22	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles		na
Montant des engagements financiers		na
Engagement en matière de pensions et retraites		na
Liste des filiales et participations (modèle simplifié)	22	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 282 542.91 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 521 504.19 Euros et dégageant un bénéfice de 418 574.89 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	4 140		
Installations générales agencements aménagements divers	22 624		
Matériel de transport	99 250		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	21 660		1 758
TOTAL	143 534		1 758
Autres participations	2 046 216		
Prêts, autres immobilisations financières	3 600		
TOTAL	2 049 816		
TOTAL GENERAL	2 197 490		1 758

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 140	4 140
Installations générales agencements aménagements divers			22 624	22 624
Matériel de transport			99 250	99 250
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 555	21 862	21 862
TOTAL		1 555	143 736	143 736
Autres participations			2 046 216	2 046 216
Prêts, autres immobilisations financières			3 600	3 600
TOTAL			2 049 816	2 049 816
TOTAL GENERAL		1 555	2 197 692	2 197 692

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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		4 140			4 140
Installations générales agencements aménagements divers		19 418	820		20 237
Matériel de transport		42 743	15 000		57 743
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		14 804	2 786	1 555	16 035
TOTAL		76 965	18 606	1 555	94 016
TOTAL GENERAL		81 105	18 606	1 555	98 156
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	820				
Matériel de transport	15 000				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 786				
Emballages récupérables et divers				523	
TOTAL	18 606			523	
TOTAL GENERAL	18 606			523	

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	133 475	523			133 998
TOTAL	133 475	523			133 998

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	4 000				4 000
Autres provisions pour dépréciation	71 279	42 330			113 609
TOTAL	75 279	42 330			117 609
TOTAL GENERAL	208 754	42 853			251 607
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		42 330 523			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	3 600		3 600
Autres créances clients	63 024	63 024	
Personnel et comptes rattachés	26	26	
Impôts sur les bénéfices	7 200	7 200	
Taxe sur la valeur ajoutée	127 454	127 454	
Groupe et associés	1 872 271	-0	1 872 271
Débiteurs divers	32 994	32 994	
Charges constatées d'avance	4 545	4 545	
TOTAL	2 111 115	235 244	1 875 871

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	678 736	678 736		
Personnel et comptes rattachés	10 486	10 486		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 476	26 476		
Taxe sur la valeur ajoutée	11 120	11 120		
Autres impôts taxes et assimilés	8 895	8 895		
Groupe et associés	1 878	1 878		
Autres dettes	87 600	87 600		
TOTAL	825 192	825 192		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	134 554			

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
TITRES	3.3200	846 530			846 530

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	NA
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	NA
Matériels et outillages	Linéaire	NA
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	50 424
Total	50 424

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 915
Dettes fiscales et sociales	18 889
Total	411 805

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 545
Total	4 545

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- 5 F&F	-52 229	100.00	-167 371
- Participations (10 à 50% du capital détenu)			
- VARSON	-11 144	33.00	49 706
- AFO TOURNON	-168 827	25.00	-179 267
- CAFE DE LA POSTE(au 30-09-2023)	174 919	20.00	-22 089
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le 06/06/2024
FLOTTES OLIVIER PRESIDENT

H2O
Société par actions simplifiée au capital de 2 810 479,60 €
Siège social : 79 rue de Seine 75006 PARIS
507 887 024 RCS PARIS

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 25 JUIN 2024

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

DEUXIEME DÉCISION

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés et soumis à approbation, font ressortir un bénéfice de 418 574,89 €

Que l'associée unique décide d'affecter de la manière suivante :

A concurrence de 5 %, soit 20 928,74 €
au compte « RESERVE LEGALE »
dont le solde créditeur est ainsi porté à 97 849,94 €

Faisant apparaître un solde de 397 646,15 €

Qu'il est décidé d'affecter en totalité au compte « AUTRES RESERVES » dont le solde devient créditeur dudit montant.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 31 décembre 2020 : 700 000,00 € non éligibles à l'abattement de 40 % (décisions du 19 juillet 2021).

Exercice clos le 31 décembre 2021 : 924 436,49 € non éligibles à l'abattement de 40 %.

Exercice clos le 31 décembre 2022 : 266 000,00 € non éligibles à l'abattement de 40 %.

Certifié conforme
La Présidente





Alexis DOLLOT
Commissaire aux comptes

SAS H2O

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SAS H2O

Siège Social : 79, Rue de Seine - 75006 PARIS

Société par Actions Simplifiée au capital de 2 810 479,60 €

RCS PARIS B 507 887 024

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SAS H2O

Exercice clos
le 31 décembre 2023

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associée,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par *votre assemblée générale*, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société **SAS H2O** relatifs à l'exercice clos *le 31 décembre 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.

2- 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 qui nous sont applicables, sur la période du *1er janvier 2023* à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3- 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des provisions pour dépréciation des

SAS H2O

*Exercice clos
le 31 décembre 2023*

titres de participation telle que décrite au paragraphe « Titres immobilisés » de l'annexe.

Celui-ci présente les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et à la valorisation des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le bien-fondé des méthodes comptables retenues et nous nous sommes assurés que la note précitée fournit une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les titres de participation figurent au bilan pour un montant net de 2.049.816 € au 31 décembre 2023 et représentent 47,9 % du total bilan. Ils sont comptabilisés à leur coût d'acquisition et dépréciés dès lors que leur valeur actuelle devient inférieure à leur coût d'acquisition ; la valeur actuelle est estimée par la direction en prenant en compte les actifs nets comptables de la filiale à la date d'arrêté pouvant éventuellement être corrigés de la valeur des actifs identifiables non comptabilisés (notamment fonds de commerce) ;

L'estimation de la valeur d'utilité de ces titres requiert l'exercice du jugement de la direction dans son choix des éléments à considérer. Dans ce contexte et du fait de l'incertitude inhérente à certains éléments, telle que la probabilité de réalisation des prévisions, nous avons considéré que l'évaluation des titres de participation constituait un point clé de l'audit. Nous avons apprécié la méthode d'évaluation retenue et les éléments chiffrés sur lesquels elle repose.

4- Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'associé

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

5- 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.

SAS H2O

*Exercice clos
le 31 décembre 2023*

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 votre **Présidente**.

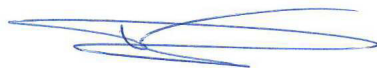
6- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 en annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Le Perreux sur Marne, le 30 juin 2024

A blue ink signature consisting of several overlapping loops and strokes, characteristic of a handwritten name.

Alexis Dollot

Commissaire aux comptes

Annexe : Description détaillée des responsabilités 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 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.

Comptes annuels

H2O

79 RUE DE SEINE

75006 PARIS

Exercice clos le : 31 DECEMBRE 2023

APE : 6420Z SIRET : 50788702400036

EXPERTISE ET AUDIT LAFARGE
16 RUE AMELOT

Tel: 01 44 59 23 35

Fax: 01 44 59 23 25

75011 PARIS

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

H2O
79 RUE DE SEINE
75006 PARIS

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	4 282 542.91 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	521 504.19 Euros
- Résultat net comptable,	418 574.89 Euros

Fait à PARIS
Le 06/06/2024

LAFARGE OLIVIER
Expert Comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	2 250	2 250				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 890	1 890				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	143 736	94 016	49 721	66 569	-16 848	-25.31
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	2 046 216	4 000	2 042 216	2 042 216		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	3 600		3 600	3 600		
Total II		2 197 692	102 156	2 095 537	2 112 385	-16 848	-0.80
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	76 611		76 611	78 243	-1 631	-2.08
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	63 024		63 024	111 986	-48 962	-43.72
	Autres créances	2 039 945	113 609	1 926 336	1 829 699	96 637	5.28
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	116 489		116 489	139 287	-22 798	-16.37
	Charges constatées d'avance (3)	4 545		4 545	8 536	-3 990	-46.75
	Total III	2 300 615	113 609	2 187 006	2 167 750	19 256	0.89
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 498 308	215 765	4 282 543	4 280 135	2 408	0.06

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

1 872 271

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 2 810 480) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	2 810 480 17 377	2 810 480 17 377		
	Réserves				
	Réserve légale	76 921	48 712	28 209	57.91
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	418 575	564 180	-145 605	-25.81
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement Provisions réglementées	133 998	133 475	523	0.39
	Total I	3 457 351	3 574 224	-116 873	-3.27
PROVISIONS	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées				
	Total II				
DETTES (I)	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	Total III				
Comptes de Régularisation	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		134 653	-134 653	-100.00
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	1 878	200	1 678	837.86
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	678 736	461 782	216 954	46.98
	Dettes fiscales et sociales	56 978	109 275	-52 298	-47.86
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	87 600		87 600	
	Produits constatés d'avance (1)				
	Total IV	825 192	705 911	119 281	16.90
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	4 282 543	4 280 135	2 408	0.06

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

825 192

705 911

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1 *	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	484		484	20 109		-19 625	-97.59
Production vendue de biens							
Production vendue de services	521 020		521 020	645 762		-124 742	-19.32
Chiffre d'affaires NET	521 504		521 504	665 871		-144 367	-21.68
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			7	11		-5	-41.80
Total des Produits d'exploitation (I)			521 511	665 882		-144 372	-21.68
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)			483	17 021		-16 537	-97.16
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			402 744	482 744		-80 000	-16.57
Impôts, taxes et versements assimilés			10 116	10 447		-331	-3.17
Salaires et traitements			62 661	99 766		-37 105	-37.19
Charges sociales			25 981	32 753		-6 772	-20.68
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			18 606	18 850		-244	-1.30
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			42 330	71 279		-28 949	-40.61
Dotations aux provisions							
Autres charges			9	4		5	106.56
Total des Charges d'exploitation (II)			562 930	732 864		-169 934	-23.19
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			-41 419	-66 982		25 563	38.16
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1 *	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	360 000	500 000	-140 000	-28.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	103 262	35 055	68 208	194.57
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	463 262	535 055	-71 792	-13.42
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		4 000	-4 000	-100.00
Intérêts et charges assimilées (4)	2 927	3 617	-690	-19.09
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	2 927	7 617	-4 690	-61.57
2. Résultat financier (V-VI)	460 335	527 438	-67 102	-12.72
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	418 916	460 455	-41 539	-9.02
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	217		217	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Total VII	217		217	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35	2 991	-2 956	-98.83
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	523	523		
Total VIII	558	3 514	-2 956	-84.12
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-341	-3 514	3 173	90.29
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		-107 239	107 239	100.00
Total des produits (I+III+V+VII)	984 990	1 200 937	-215 947	-17.98
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	566 415	636 757	-70 342	-11.05
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	418 575	564 180	-145 605	-25.81

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées
Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

EXPERTISE ET AUDIT LAFARGE

H2O

79 RUE DE SEINE

75006 PARIS

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

EXPERTISE ET AUDIT LAFARGE
16 RUE AMELOT

75011 PARIS
01 44 59 23 35

ANNEXE**SOMMAIRE**

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	17	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	17	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	17	
Permanence ou changement de méthodes	18	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	18	
Etat des amortissements	19	
Etat des provisions	19	
Etat des échéances des créances et des dettes	20	
Composition du capital social	20	
Evaluation des immobilisations corporelles	20	
Evaluation des amortissements	21	
Titres immobilisés	21	
Evaluation des matières et marchandises	21	
Evaluation des créances et des dettes	21	
Dépréciation des créances	21	
Disponibilités en Euros	21	
Produits à recevoir	22	
Charges à payer	22	
Charges et produits constatés d'avance	22	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles		na
Montant des engagements financiers		na
Engagement en matière de pensions et retraites		na
Liste des filiales et participations (modèle simplifié)	22	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 282 542.91 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 521 504.19 Euros et dégageant un bénéfice de 418 574.89 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

- 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	4 140		
Installations générales agencements aménagements divers	22 624		
Matériel de transport	99 250		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	21 660		1 758
TOTAL	143 534		1 758
Autres participations	2 046 216		
Prêts, autres immobilisations financières	3 600		
TOTAL	2 049 816		
TOTAL GENERAL	2 197 490		1 758

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 140	4 140
Installations générales agencements aménagements divers			22 624	22 624
Matériel de transport			99 250	99 250
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 555	21 862	21 862
TOTAL		1 555	143 736	143 736
Autres participations			2 046 216	2 046 216
Prêts, autres immobilisations financières			3 600	3 600
TOTAL			2 049 816	2 049 816
TOTAL GENERAL		1 555	2 197 692	2 197 692

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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		4 140			4 140
Installations générales agencements aménagements divers		19 418	820		20 237
Matériel de transport		42 743	15 000		57 743
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		14 804	2 786	1 555	16 035
TOTAL		76 965	18 606	1 555	94 016
TOTAL GENERAL		81 105	18 606	1 555	98 156
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	820				
Matériel de transport	15 000				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 786				
Emballages récupérables et divers				523	
TOTAL	18 606			523	
TOTAL GENERAL	18 606			523	

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	133 475	523			133 998
TOTAL	133 475	523			133 998

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	4 000				4 000
Autres provisions pour dépréciation	71 279	42 330			113 609
TOTAL	75 279	42 330			117 609
TOTAL GENERAL	208 754	42 853			251 607
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		42 330 523			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	3 600		3 600
Autres créances clients	63 024	63 024	
Personnel et comptes rattachés	26	26	
Impôts sur les bénéfices	7 200	7 200	
Taxe sur la valeur ajoutée	127 454	127 454	
Groupe et associés	1 872 271	-0	1 872 271
Débiteurs divers	32 994	32 994	
Charges constatées d'avance	4 545	4 545	
TOTAL	2 111 115	235 244	1 875 871

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	678 736	678 736		
Personnel et comptes rattachés	10 486	10 486		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 476	26 476		
Taxe sur la valeur ajoutée	11 120	11 120		
Autres impôts taxes et assimilés	8 895	8 895		
Groupe et associés	1 878	1 878		
Autres dettes	87 600	87 600		
TOTAL	825 192	825 192		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	134 554			

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
TITRES	3.3200	846 530			846 530

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 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	NA
Agencements et aménagements	Linéaire	3 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	NA
Matériels et outillages	Linéaire	NA
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	50 424
Total	50 424

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 915
Dettes fiscales et sociales	18 889
Total	411 805

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 545
Total	4 545

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Liste des filiales et participations**

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 832-6, 833-6 et 841-6)

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- 5 F&F	-52 229	100.00	-167 371
- Participations (10 à 50% du capital détenu)			
- VARSON	-11 144	33.00	49 706
- AFO TOURNON	-168 827	25.00	-179 267
- CAFE DE LA POSTE(au 30-09-2023)	174 919	20.00	-22 089
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			