

Formulaire obligatoire (article 53 A
du code générale des impôts)

Durée de l'exercice en nombre de mois * : 12

Adresse de l'entreprise : 1 rue Edouard Nignon 44372 NANTES Cedex 3

Durée de l'exercice précédent * : 12

Numéro SIRET * 33321183700088

Néant ☐ *

						Exercice N clos le, 31/12/2023		Exercice N-1 clos le, 31/12/2022	
						Net 3		Net 4	
				Brut 1		Amortissements, provisions 2			
Capital souscrit non appelé (I)				AA					
ACTIF IMMOBILISÉ *	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement *		AB		AC			
		Frais de développement *		CX		CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires		AF	9 383	AG	5 081	4 302	4 883
		Fond commercial (1)		AH	86 264	AI		86 264	86 264
		Autres immobilisations incorporelles		AJ	18 234	AK		18 234	18 234
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		AL		AM			
	Immobilisations corporelles	Terrains		AN		AO			
		Constructions		AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles		AT	97 381	AU	49 387	47 994	67 219
		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	99 068	CV	61 092	37 976	42 345
		Créances rattachées à des participations		BB		BC			
		Autres titres immobilisés		BD		BE			
		Prêts		BF		BG			
		Autres immobilisations financières*		BH		BI			
Total (II)				BJ	310 330	BK	115 560	194 770	218 946
ACTIF CIRCULANT	Stocks *	Matières premières, approvisionnements		BL		BM			439
		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	7 192	BW		7 192	
	Créances	Clients et comptes rattachés (3) *		BX	224 060	BY		224 060	232 568
		Autres créances (3)		BZ	383 729	CA		383 729	31 568
		Capital souscrit et appelé, non versé		CB		CC			
	Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)		CD		CE			200 000
Disponibilités		CF	87 291	CG		87 291	189 735		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *		CH	5 352	CI		5 352	708	
	Total (III)		CJ	707 624	CK		707 624	655 019	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)		CM						
	Ecart de conversion actif (VI)		CN						
	Total général (I à VI)		CO	1 017 954	1A	115 560	902 394	873 965	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	(3) part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :		Stocks :		Créances :			

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

Formulaire obligatoire (article 53 A
du code générale des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS					Néant ☐ *			
					Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :40.000.....)				DA	40 000	40 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				DB			
	Ecart de réévaluation (2)*		(	dont écart d'équivalence EK	DC			
	Réserve légale (3)				DD	4 000	4 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles				DE			
	Réserves réglementées (3) *		(	Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1	DF			
	Autres réserves		(	Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ	DG	267 450	267 043	
	Report à nouveau				DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)				DI	146 479	127 607	
	Subventions d'investissement				DJ			
	Provisions réglementées *				DK	8 180	6 055	
	TOTAL (I)				DL	466 109	444 705	
	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			
	Provisions pour charges				DQ			
	TOTAL (III)				DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles				DS			
	Autres emprunts obligataires				DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)				DU	285	435	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs		EI	)	DV	14 407		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				DW	2 514	10 977	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				DX	70 965	121 701	
	Dettes fiscales et sociales				DY	268 180	247 811	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				DZ			
	Autres dettes				EA	1 926	9 361	
compte régul.	Produits constatés d'avance (4)				EB	78 008	38 974	
	TOTAL (IV)				EC	436 285	429 260	
	Ecarts de conversion passif * (V)				ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)				EE	902 394	873 965	
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B			
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C			
			Écart de réévaluation libre		1D			
			Réserve de réévaluation (1976)		1E			
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF			
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	436 285	429 260	
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH	285	435	

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

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En millions d'euros)

Stephane CHADE

DGFIP N° 2052-SD

formulaire obligatoire (article 53 A
du code général des impôts)

✓ Certified by yousign

2024

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS

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	1 404 326	FH		FI	1 404 326	1 297 913	
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	1 404 326	FK		FL	1 404 326	1 297 913	
	Production stockée *						FM			
	Production immobilisée *						FN			
	Subventions d'exploitation						FO	15 973	4 737	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)						FP	11 200	5 652	
	Autres produits (1) (11)						FQ	5	5	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 431 504	1 308 306	
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	101 656	134 320	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *						FV	439	105	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	293 370	262 854	
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	13 271	15 663	
	Salaires et traitements *						FY	536 676	481 504	
	Charges sociales (10)						FZ	201 930	191 725	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{ (- dotations aux amort. (dont montant de l'amort. du fonds de commerce (en application de	HS		)	GA	29 417	22 015	
							GB			
		- dotations aux provisions *						GC		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GD		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GE	9 137	4	
	Autres charges (12)						GF	1 185 896	1 108 190	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GG	245 609	200 116	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)										
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	6 880	318	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		1 195	
	Différences positives de change						GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO			
	Total des produits financiers (V)						GP	6 880	1 513	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ	4 369		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR			
	Différences négatives de change						GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT			
	Total des charges financières (VI)						GU	4 369		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)										
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)										
							GV	2 511	1 513	
							GW	248 120	201 629	

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS

Néant ☐ *

		Exercice N		Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		8 500
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		6 036
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		14 536
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		9 664
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	2 125	3 861
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	2 125	13 525
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	-2 125	1 011
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	40 893	30 817
Impôts sur les bénéfices *		HK	58 623	44 216
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 438 384	1 324 355
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 291 906	1 196 748
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	146 479	127 607
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		
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	1G		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	HQ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1H		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	1J		
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	1K		
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	HX		
	(9) Dont transferts de charges	RC		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5	RD		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A1	9 610	5 652
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A2		
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8	A3		
	(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	A4		
	Amortissements dérogatoires	Exercice N		
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
		2 125		
	(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Aucun fait caractéristique n'est à signaler sur l'exercice.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence de l'indépendance des exercices et en presumant de la continuité de l'exploitation.

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

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 à 5 ans.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. En conséquence un test de dépréciation a été réalisé et n'a pas conduit à constater de dépréciation.

Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan au 31 12 2023, pour 104 498€, dont 18 234€ de mali de fusion

2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- brevets, licences : linéaire sur 1 à 3 ans
- matériel de transport : linéaire sur 4 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels est constituée.

2.2.5 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

2.2.6 - Engagement en matière de retraite

La société n'a constitué aucune provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière.

Les engagements de retraite s'élèvent à 36 824 €uros (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées conformément à la convention collective des Experts-Comptables et en tenant compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge de 65 ans
- progression des salaires de 2 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 3.50 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place depuis le 01/01/2002. Au 1er janvier 2016, la société tête de groupe est COCERTO DEVELOPPEMENT.

Les produits ou charges d'impôt sur les sociétés sont comptabilisés dans chaque structure, en application de la convention d'intégration fiscale.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	116 217	6 358	8 693	113 881
Immobilisations corporelles	96 970	3 252	2 841	97 381
Immobilisations financières	99 068			99 068
TOTAL	312 255	9 610	11 534	310 330

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	6 835	6 940	8 693	5 081
Immobilisations corporelles	29 750	22 478	2 841	49 387
TOTAL	36 585	29 417	11 534	54 468

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 613 141 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	224 060	224 060	
Autres	31 703	31 703	
Groupe	352 026	352 026	
Charges constatées d'avance	5 352	5 352	
TOTAL	613 141	613 141	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :



- Clients produits non facturés	25 739
- Fournisseurs, avoir à recevoir	18 000
- Etat produits à recevoir	2 070
- Charges constatées d'avance	5 352

TOTAL	51 161
--------------------	---------------

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5,00 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2022 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		311 043
Résultat de l'exercice précédent (2022)	127 607	
- distribution dividendes	127 200	
Montant à affecter aux capitaux propres	407	
- autres réserves		407
Montant des capitaux propres au 31/12/2023 avant résultat		311 451
- résultat de l'exercice		146 479
Montant des capitaux propres au 31/12/2023 après résultat		457 929

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 436 285 €. Il comprend à hauteur de 14 692 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	14 692
-------------------	--------

Toutes les autres dettes d'un montant de 421 593 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 38 974€ les produits constatés d'avance.

3.2.3 - État des provisions

- Les provisions réglementées concernent les amortissements dérogatoires
- La provision sur titres concerne la dépréciation des titres de Différence Audit

Désignations	31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2023
Provisions réglementées	6 055	2 125		8 180
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	1 590		1 590	
- sur stocks				
- sur titres de participation	56 723	4 369		61 092
TOTAL	64 368	6 494	1 590	69 272

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	285
- Fournisseurs factures non parvenues	55 041
- Personnel charges à payer	100 554
- Organismes sociaux charges à payer	45 249
- État charges à payer	1 532

TOTAL **202 661**



3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 78 008 €.

Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Ces avances sont réduites du montant des en-cours de production, non couverts par une facturation.

3.2.6 - Composition du capital social

Élément	Nombre	Valeur nominale
1. actions / parts sociales composant le capital social du début de l'exercice	8 000	5,00
2. actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
3. actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4. actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	5,00

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Néant.

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLEMENTS DE L'ACTIF		
Participations	99 068	
Créances clients et comptes rattachés	360	
ÉLEMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES		
Produits participations		

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2022	31/12/2023
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	1
- Employés	5	4
- Apprentis	1	3
TOTAL	9	10

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	248 120	58 623	189 497
Résultat exceptionnel	-2 125		-2 125

3.3.3 - Transfert de charges

Avantage en nature	8 736
TVA récupérable / Frais déplacements	874
TOTAL	9 610



3.3.4 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Dotations amortissements dérogatoires	2 125	
Cession Immo corporelles (VNC)		
Prix de vente Immo corporelles		
Reprises amortissements dérogatoires		

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés
- indemnités de fin de carrière

36 824

TOTAL

36 824

3.4.3 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 530
Mission Conseil	

3.4.4 - Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détenion	Résultat du dernier exercice clos
I - FILIALES (détenion à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	24 720	99,74	730
II - PARTICIPATIONS (détenion entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		99 068	
- Nettes		37 976	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			



AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 Euros
Siège social : 1 rue Edouard Nignon
44300 NANTES

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023

Thierry RETIERE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la C.R.C.C. de Rennes
Technoparc de l'Aubinière
3 impasse des Tourmalines - 44300 NANTES
tél. 02.40.73.77.71

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 Euros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 Euros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Associés,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **AEC COMMISSARIATS** 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.

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} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.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.

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

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

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

Fait à Nantes, le 6 juin 2024

Thierry RETIERE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la C.R.C.C. de Rennes
Technoparc de l'Aubinière
3 impasse des Tourmalines
44300 NANTES



COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

BILAN ACTIF

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, recherche et dev.				
Concessions, brevets et droits similaires	9 383	5 081	4 302	4 883
Fonds commercial (1)	86 264		86 264	86 264
Autres immobilisations incorporelles	18 234		18 234	18 234
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Install. techniques, matériel et outils ind.				
Autres immobilisations corporelles	97 381	49 387	47 994	67 219
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations (2)	99 068	61 092	37 976	42 345
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés (2)				
Prêts (2)				
Autres immobilisations financières (2)				
TOTAL (I)	310 330	115 560	194 770	218 946
STOCKS				
Matières premières				439
En cours production (biens & services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. et acomptes versés sur commandes	7 192		7 192	
CRÉANCES				
Clients et comptes rattachés	224 060		224 060	232 568
Autres créances	383 729		383 729	31 568
Capital appelé non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				200 000
Disponibilités	87 291		87 291	189 735
Charges constatées d'avance	5 352		5 352	708
TOTAL (II)	707 624		707 624	655 019
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL	1 017 954	115 560	902 394	873 965
(1) Dont droit de bail			à moins d'un an	à plus d'un an
(2) Immobilisations financières nettes à moins d'un an				37 976
Clause réserve propriété sur immobilisations				
Clause réserve propriété sur créances				
Clause réserve propriété sur stocks				

BILAN PASSIF

Libellé	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	267 450	267 043
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	146 479	127 607
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	8 180	6 055
TOTAL (I)	466 109	444 705
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	285	435
Emprunts et dettes financières divers (3)	14 407	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 514	10 977
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 965	121 701
Dettes fiscales et sociales	268 180	247 811
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 926	9 361
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	78 008	38 974
TOTAL (III) (1)	436 285	429 260
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à IV)	902 394	873 965
RENVOIS		
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	436 285	429 260
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
(3) Dont emprunts participatifs		

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS

Libellé	Au 31/12/2023	%	Au 31/12/2022	%	Ecart
Ventes de marchandises					
Ventes de produits finis					
Travaux, prestations de services	1 230 413		1 143 490		86 923
CHIFFRE D'AFFAIRES NET HORS TAXES	1 230 413		1 143 490		86 923
Variation de la production stockée					
Production immobilisée					
Produits des activités annexes	173 913		154 423		19 490
PRODUCTION HORS TAXES	1 404 326	100,00	1 297 913	100,00	106 414
Achats de marchandises					
Variation du stock de marchandises					
Achats de matières et fournitures			38	0,00	-38
Var. stock de matières et fournitures	439	0,03	105	0,01	334
Frais accessoires sur les achats	101 656	7,24	134 282	10,35	-32 626
Achats utilisés ou revendus	102 095	7,27	134 425	10,36	-32 330
MARGE BRUTE (ou marge commerciale)	1 302 231	92,73	1 163 488	89,64	138 744
Autres approvisionnements	10 588	0,75	8 568	0,66	2 020
Achats de sous-traitance	17 600	1,25			17 600
Redevances crédit-bail					
Locations, charges locatives	56 907	4,05	54 475	4,20	2 432
Autres services extérieurs	208 276	14,83	199 811	15,39	8 465
Autres achats et charges externes	293 370	20,89	262 854	20,25	30 516
VALEUR AJOUTÉE	1 008 861	71,84	900 634	69,39	108 227
Impôts et taxes	13 271	0,94	15 663	1,21	-2 392
Frais de personnel - production	738 606	52,59	673 229	51,87	65 377
Frais de personnel - hors production	0		0		-1
Charges sociales de l'exploitant					
Sous total	751 876	53,54	688 892	53,08	62 984
RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE	256 985	18,30	211 742	16,31	45 243
Subventions d'exploitation	15 973	1,14	4 737	0,36	11 237
Transferts de charges d'exploitation	9 610	0,68	5 652	0,44	3 958
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	282 568	20,12	222 130	17,11	60 438
MARGE SUR COÛT DE PRODUCTION (Marge brute - achats de sous-traitance - frais de personnel production interne et externe à l'entreprise)	546 025	38,88	490 259	37,77	55 767

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS (suite)

Libellé	Au 31/12/2023	%	Au 31/12/2022	%	Ecart
REPORT DE L'EXCÉD. BRUT D'EXPLOIT.	282 568	19,29	222 130	16,74	60 438
Dotations aux amortissements	29 417	2,01	22 015	1,66	7 402
Dotations aux provisions					
Autres charges de gestion courante	9 137	0,62	4	0,00	9 133
Total dotations et autres charges	38 554	2,63	22 019	1,66	16 535
Reprises sur amortissements					
Reprises sur provisions	1 590	0,11			1 590
Autres produits de gestion courante	5	0,00	5	0,00	0
Total reprises et autres produits	1 595	0,11	5	0,00	1 590
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	245 609	16,77	200 116	15,08	45 493
Reprises sur provisions et transferts			1 195	0,09	-1 195
Produits nets / cessions de val. mob.					
Autres produits financiers	6 880	0,47	318	0,02	6 562
Total des produits financiers	6 880	0,47	1 513	0,11	5 367
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions	4 369	0,30			4 369
Charges nettes / cessions de val. mob.					
Autres charges financières					
Total des charges financières	4 369	0,30			4 369
RÉSULTAT COURANT	248 120	16,94	201 629	15,19	46 491
Rep. / prov. et transfert exceptionnel			6 036	0,45	-6 036
Prix de vente des immob. cédées			8 500	0,64	-8 500
Autres produits exceptionnels					
Total des produits exceptionnels			14 536	1,10	-14 536
Dotations exceptionnelles aux amort.					
Dotations exceptionnelles aux prov.	2 125	0,15	3 861	0,29	-1 736
Valeurs résiduelles des immob.			9 664	0,73	-9 664
Autres charges exceptionnelles					
Total des charges exceptionnelles	2 125	0,15	13 525	1,02	-11 400
RÉSULTAT NET AVANT IMPÔTS	245 995	16,80	202 640	15,27	43 355
Impôts sur les bénéfices	58 623	4,00	44 216	3,33	14 407
Participation des salariés	40 893	2,79	30 817	2,32	10 076
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	146 479	10,00	127 607	9,62	18 872
DONT RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-2 125	-0,15	1 011	0,08	-3 136

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Aucun fait caractéristique n'est à signaler sur l'exercice.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence de l'indépendance des exercices et en présumant de la continuité de l'exploitation.

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

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 à 5 ans.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. En conséquence un test de dépréciation a été réalisé et n'a pas conduit à constater de dépréciation.

Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan au 31 12 2023, pour 104 498€, dont 18 234€ de mali de fusion

2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- brevets, licences : linéaire sur 1 à 3 ans
- matériel de transport : linéaire sur 4 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels est constituée.

2.2.5 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.



2.2.6 - Engagement en matière de retraite

La société n'a constitué aucune provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière.

Les engagements de retraite s'élèvent à 36 824 euros (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées conformément à la convention collective des Experts-Comptables et en tenant compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge de 65 ans
- progression des salaires de 2 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 3.50 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place depuis le 01/01/2002. Au 1er janvier 2016, la société tête de groupe est COCERTO DEVELOPPEMENT.

Les produits ou charges d'impôt sur les sociétés sont comptabilisés dans chaque structure, en application de la convention d'intégration fiscale.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	116 217	6 358	8 693	113 881
Immobilisations corporelles	96 970	3 252	2 841	97 381
Immobilisations financières	99 068			99 068
TOTAL	312 255	9 610	11 534	310 330

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	6 835	6 940	8 693	5 081
Immobilisations corporelles	29 750	22 478	2 841	49 387
TOTAL	36 585	29 417	11 534	54 468

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 613 141 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	224 060	224 060	
Autres	31 703	31 703	
Groupe	352 026	352 026	
Charges constatées d'avance	5 352	5 352	
TOTAL	613 141	613 141	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	25 739
- Fournisseurs, avoir à recevoir	18 000
- Etat produits à recevoir	2 070
- Charges constatées d'avance	5 352
TOTAL	51 161

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5,00 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2022 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		311 043
Résultat de l'exercice précédent (2022)	127 607	
- distribution dividendes	127 200	
Montant à affecter aux capitaux propres	407	
- autres réserves		407
Montant des capitaux propres au 31/12/2023 avant résultat		311 451
- résultat de l'exercice		146 479
Montant des capitaux propres au 31/12/2023 après résultat		457 929

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 436 285 €. Il comprend à hauteur de 14 692 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	14 692
-------------------	--------

Toutes les autres dettes d'un montant de 421 593 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 38 974€ les produits constatés d'avance.

3.2.3 - État des provisions

- Les provisions réglementées concernent les amortissements dérogatoires
- La provision sur titres concerne la dépréciation des titres de Différence Audit

Désignations	31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2023
Provisions réglementées	6 055	2 125		8 180
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- risque non réalisation				
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients	1 590		1 590	
- sur stocks				
- sur titres de participation	56 723	4 369		61 092
TOTAL	64 368	6 494	1 590	69 272

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	285
- Fournisseurs factures non parvenues	55 041
- Personnel charges à payer	100 554
- Organismes sociaux charges à payer	45 249
- État charges à payer	1 532

TOTAL 202 661

3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 78 008 €.

Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Ces avances sont réduites du montant des en-cours de production, non couverts par une facturation.

3.2.6 - Composition du capital social

Élément	Nombre	Valeur nominale
1. actions / parts sociales composant le capital social du début de l'exercice	8 000	5,00
2. actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
3. actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4. actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	5,00

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Néant.

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLÉMENTS DE L'ACTIF		
Participations	99 068	
Créances clients et comptes rattachés	360	
ÉLÉMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		



	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES		
Produits participations		

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2022	31/12/2023
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	1
- Employés	5	4
- Apprentis	1	3
TOTAL	9	10

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	248 120	58 623	189 497
Résultat exceptionnel	-2 125		-2 125

3.3.3 - Transfert de charges

Avantage en nature	8 736
TVA récupérable / Frais déplacements	874
TOTAL	9 610



3.3.4 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Dotations amortissements dérogatoires	2 125	
Cession Immo corporelles (VNC)		
Prix de vente Immo corporelles		
Reprises amortissements dérogatoires		

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés

- indemnités de fin de carrière

36 824

TOTAL

36 824

3.4.3 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 530
Mission Conseil	

3.4.4 - Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détenion	Résultat du dernier exercice clos
I - FILIALES (détention à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	24 720	99,74	730
II - PARTICIPATIONS (détention entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		99 068	
- Nettes		37 976	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			