

Copie certifiée conforme



Dossier Financier

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

SAS EXCO HESIO

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

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

Néant *

				Exercice N clos le, <u>13 10 8 2024</u>		N-1 <u>13 10 8 2023</u>	
		Brut <u>1</u>	Amortissements, provisions <u>2</u>	Net <u>3</u>	Net <u>4</u>		
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
	Frais de développement *	CX	CQ				
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG				
	Fonds commercial (1)	AH	AI	1 664 200		1 664 200	1 664 200
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	511 685	10 158	501 527	502 993
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	Terrains	AN	AO				
	Constructions	AP	AQ	167 495	144 944	22 551	26 846
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	1 448 069	1 122 082	325 986	334 413
Immobilisations en cours	AV	AW					
Avances et acomptes	AX	AY					
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
Autres participations	CU	CV	13 600		13 600	8 200	
Créances rattachées à des participations	BB	BC					
Autres titres immobilisés	BD	BE	370		370	370	
Prêts	BF	BG					
Autres immobilisations financières*	BH	BI	48 847		48 847	49 519	
TOTAL (II)	BJ	BK	3 854 265	1 277 184	2 577 081	2 586 541	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	14 631	BM	14 631	14 241
		En cours de production de biens	BN		BO		
		En cours de production de services	BP		BQ		
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
		Marchandises	BT		BU		
		Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW		
DIVERS	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	2 457 877	BY	333 528	2 124 349
		Autres créances (3)	BZ	469 425	CA		469 425
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
Comptes de régularisation	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE		
		Disponibilités	CF	1 473 907	CG		1 473 907
		Charges constatées d'avance (3)*	CH	97 781	CI		97 781
TOTAL (III)	CJ	CK	4 513 621	333 528	4 180 093	3 984 478	
Comptes de régularisation	DIVERS	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
		Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
		Ecarts de conversion actif* (VI)	CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	IA	8 367 886	1 610 712	6 757 174	6 571 019	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(0)	(3) Part à plus d'un an :	CR	
Clause de réserve de propriété *	Immobilisations :	Stocks :			Créances :		

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 1 094 220)	DA	1 094 220	1 094 220	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 091 780	1 091 780	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	109 422	109 422	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	27 420	87 342	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	124 965	141 026	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	2 447 806	2 523 791	
	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	30 000		
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR	30 000		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	267 954	336 443	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	1 963	1 954	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	679 753	564 475	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 905 272	1 814 416	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA	26 514	34 028		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 397 912	1 295 912	
TOTAL (IV)	EC	4 279 367	4 047 228		
	Ecarts de conversion passif * (V)	ED			
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	6 757 174	6 571 019	
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Ecart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	1F			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1G	4 072 907	3 971 790		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	1H				

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

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESTO		Exercice N			Néant <input type="checkbox"/> *		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		Exercice (N-1)	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue	} biens*	FD	FE	FF		
			} services*	FG	FH	FI	9 880 584
	Chiffres d'affaires nets*	FJ		FK	FL	9 880 584	9 285 247
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)			FP	243 849	117 764	
	Autres produits (1) (11)			FQ	171	115	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	10 124 604	9 403 125
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU	25 171	22 648	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV	(391)	3 267	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *			FW	3 921 927	3 572 291	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	166 799	164 813	
	Salaires et traitements*			FY	4 064 709	3 830 941	
	Charges sociales (10)			FZ	1 386 238	1 322 939	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo. } - dotations aux amortissements* dont fonds de commerce HS			GA	94 217	100 228
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GC	129 451	83 930
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD		
	Autres charges (12)			GE	50 941	61 876	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	9 839 062	9 162 932	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	285 542	240 194	
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	17 392	18 779	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
Total des produits financiers (V)				GP	17 392	18 779	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	9 954	8 845	
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU	9 954	8 845	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	7 438	9 935	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	292 980	250 128	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	27 925	9
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	123	2 946
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		25 465
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 048	28 420
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	9 720	3 120
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	30 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	39 720	3 120
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(11 672)	25 299
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	122 375	97 688
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	33 968	36 713
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	10 170 045	9 450 324
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	10 045 080	9 309 298
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	124 965	141 026
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
			IG	
	(3) Dont {	- Crédit bail mobilier *	HP	
			- Crédit bail immobilier	HQ
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1	159 520	45 375
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5		
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives	A6			
	obligatoires	A9		
Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
Cf état annexe	39 720	28 048		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		

Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

ANNEXE

SOMMAIRE

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

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 757 173.69 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 880 584.32 Euros et dégageant un bénéfice de 124 964.57 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	2 218 930		
Installations générales agencements aménagements des constructions	167 495		
Installations générales agencements aménagements divers	802 346		19 027
Matériel de transport	44 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	701 350		61 415
TOTAL	1 715 777		80 442
Autres participations	8 200		5 400
Autres titres immobilisés	370		
Prêts, autres immobilisations financières	48 819		27
TOTAL	57 389		5 427
TOTAL GENERAL	3 992 096		85 869

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		43 045	2 175 885	2 175 885
TOTAL		43 045	2 175 885	2 175 885
Installations générales agencements aménagements constr.			167 495	167 495
Installations générales agencements aménagements divers			821 373	821 373
Matériel de transport			44 586	44 586
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		180 656	582 109	582 109
TOTAL		180 656	1 615 563	1 615 563
Autres participations			13 600	13 600
Autres titres immobilisés			370	370
Prêts, autres immobilisations financières			48 847	48 847
TOTAL			62 817	62 817
TOTAL GENERAL		223 701	3 854 265	3 854 265

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

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		51 737	1 287	42 866	10 158
Installations générales agencements aménagements constr.		140 649	4 295		144 944
Installations générales agencements aménagements divers		587 532	37 829		625 361
Matériel de transport		31 914	3 264		35 178
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		594 424	47 542	180 423	461 543
TOTAL		1 354 519	92 930	180 423	1 267 026
TOTAL GENERAL		1 406 256	94 217	223 289	1 277 184
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		1 287			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		4 295			
Instal.générales agenc.aménag.divers		37 829			
Matériel de transport		3 264			
Matériel de bureau informatique mobilier		40 108	7 434		
TOTAL		85 496	7 434		
TOTAL GENERAL		86 783	7 434		

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		30 000			30 000
TOTAL		30 000			30 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	288 406	129 451	84 328		333 528
TOTAL	288 406	129 451	84 328		333 528
TOTAL GENERAL	288 406	159 451	84 328		363 528
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		129 451	84 328		
exceptionnelles		30 000			

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

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	48 847	0-	48 847
Clients douteux ou litigieux	336 966	336 966	
Autres créances clients	2 120 911	2 120 911	
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Taxe sur la valeur ajoutée	94 935	94 935	
Groupe et associés	366 806	366 806	
Débiteurs divers	7 534	7 534	
Charges constatées d'avance	97 781	97 781	
TOTAL	3 073 930	3 025 083	48 847

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 197	2 197		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	265 757	59 297	164 126	42 335
Emprunts et dettes financières divers	1 800	1 800		
Fournisseurs et comptes rattachés	679 753	679 753		
Personnel et comptes rattachés	893 466	893 466		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	405 029	405 029		
Taxe sur la valeur ajoutée	533 119	533 119		
Autres impôts taxes et assimilés	73 659	73 659		
Groupe et associés	163	163		
Autres dettes	26 514	26 514		
Produits constatés d'avance	1 397 912	1 397 912		
TOTAL	4 279 367	4 072 907	164 126	42 335
Emprunts remboursés en cours d'exercice	68 180			

Composition du capital social

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

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
SARL EC CONSULTANTS	6. 0000	181 454			181 454
DIVERS	6. 0000	916			916

Fonds commercial

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
Immobilisations incorporelles logiciels	10 158	100.00
Immobilisations incorporelles logiciels		33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	53 348
Total	53 348

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 197
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 117
Dettes fiscales et sociales	971 564
Autres dettes	4 241
Total	1 276 119

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	97 781
Total	97 781
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 397 912
Total	1 397 912

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	24
Employés	91
Total	115

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

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

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

Basée sur la rémunération moyenne du personnel, sur l'âge moyen, sur l'ancienneté moyenne actuelle et celle supposée lors du départ en retraite, sur les droits à indemnités acquis à cette date en fonction de la convention collective en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales, il apparaît que ce montant est de 183 857 €.

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

Le capital constitué à ce titre et qui s'élève à 70 473 € au 31/08/2024 couvre les futurs départs à la retraite des cinq prochaines années.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Participation des salariés

Le montant de la participation au titre de l'exercice est égal à 6 595 €.
Par ailleurs, le contrat d'intéressement en place représente une enveloppe de 115 780 € au titre de l'exercice.

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

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023	31/08/2024
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220
Nbre des actions ordinaires existantes	182 370	182 370	182 370	182 370	182 370
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	8 874 946	8 449 198	8 545 765	9 285 247	9 880 584
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	375 783	403 290	365 209	361 731	450 647
Impôts sur les bénéfices	59 192	56 585	53 652	36 713	33 968
Participation des salariés au titre de l'exercice	62 467	116 358	121 061	97 688	122 375
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	137 397	144 551	153 660	141 026	124 965
Résultat distribué					200 949
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1.39	1.26	1.04	1.25	1.61
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.75	0.79	0.84	0.77	0.69
Dividende distribué à chaque action					1.10
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	110	108	106	108	108
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 496 659	3 342 639	3 528 945	3 830 941	4 064 709
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 181 206	1 167 100	1 202 473	1 322 939	1 386 238



**BLANC
ET ASSOCIÉS**
Audit

Laëtitia AMBROISE

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

Expert-comptable

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

EXCO HESIO

SAS au capital de 1.094.220 euros

4 Place du Champ de Foire – 42300 ROANNE

407 180 538 RCS ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2024

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT

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

SAS au capital de 45 000€ - RCS Roanne 484 798 533

2 rue de St Roch - 42300 ROANNE - Tél : 04 82 82 96 35 - Email : secretariat.bas@aecla.fr

A l'assemblée générale de la société **EXCO HESIO**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **EXCO HESIO** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

Fait à Roanne,
Le 30 janvier 2025

Pour BLANC ET ASSOCIES AUDIT

Laëtitia AMBROISE



Commissaire aux Comptes

ANNEXE AU RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

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

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12	
Adresse de l'entreprise : 4 Place du champ de foire		42300 ROANNE	
Durée de l'exercice précédent* 12		Néant <input type="checkbox"/>	
Numéro SIRET* 4 0 7 1 8 0 5 3 8 0 0 1 7 2			
		Exercice N clos le, 13 1 0 8 2 0 2 4	
		N-1 13 1 0 8 2 0 2 3	
		Net 3	
		Net 4	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
Capital souscrit non appelé (I)	AA		
Frais d'établissement *	AB	AC	
Frais de développement *	CX	CQ	
Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	
Fonds commercial (1)	AH	AI	1 664 200
Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	10 158
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM	
Terrains	AN	AO	
Constructions	AP	AQ	144 944
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	
Autres immobilisations corporelles	AT	AU	1 122 082
Immobilisations en cours	AV	AW	
Avances et acomptes	AX	AY	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT	
Autres participations	CU	CV	13 600
Créances rattachées à des participations	BB	BC	
Autres titres immobilisés	BD	BE	370
Prêts	BF	BG	
Autres immobilisations financières*	BH	BI	48 847
TOTAL (II)	BJ	BK	1 277 184
Matières premières, approvisionnements	BL	BM	14 631
En cours de production de biens	BN	BO	
En cours de production de services	BP	BP	
Produits intermédiaires et finis	BR	BS	
Marchandises	BT	BU	
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	333 528
Autres créances (3)	BZ	CA	469 425
Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC	
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	
Disponibilités	CF	CG	1 473 907
Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	97 781
TOTAL (III)	CJ	CK	333 528
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	IA	1 610 712
Renvois : (1) Dont droit au bail		CP	(0)
			(3) Part à plus d'un an : CR
Clause de réserve de propriété* Immobilisations :		Stocks :	Créances :

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Capital Quota

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
 Commissaire aux comptes
 42300 ROANNE

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Néant <input type="checkbox"/> *			
		Exercice N	Exercice N-1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :1...094...220.....)	DA	1 094 220	1 094 220	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 091 780	1 091 780	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	109 422	109 422	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	27 420	87 342	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	124 965	141 026	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	2 447 806	2 523 791	
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	30 000		
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR	30 000		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	267 954	336 443	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	1 963	1 954	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	679 753	564 475	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 905 272	1 814 416	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA	26 514	34 028		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 397 912	1 295 912	
TOTAL (IV)	EC	4 279 367	4 047 228		
Ecarts de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	6 757 174	6 571 019		
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		Ecart de réévaluation libre	ID		
		Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	4 072 907	3 971 790		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EI				

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

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO

Néant *

		Exercice N						Exercice (N-1)
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue	} biens*	FD		FE		FF	
			} services*	FG	9 880 584	FH		FI
	Chiffres d'affaires nets*	FJ		9 880 584	FK		FL	9 880 584
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	243 849	
	Autres produits (1) (11)					FQ	171	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	10 124 604
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	25 171	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	(391)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	3 921 927	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	166 799	
	Salaires et traitements*					FY	4 064 709	
	Charges sociales (10)					FZ	1 386 238	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo. } - dotations aux amortissements* dont fonds de commerce HS					GA	94 217
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	129 451
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
	Autres charges (12)					GE	50 941	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	9 839 062	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	285 542	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH	(III)	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI	(IV)	
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	17 392	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)						GP	17 392	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	9 954	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)						GU	9 954	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	7 438	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	292 980	
							250 128	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT
 Commissaire aux comptes
 42300 ROANNE

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO

Néant *

		Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	27 925		9	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	123		2 946	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			25 465	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 048		28 420	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	9 720		3 120	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	30 000			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	39 720		3 120	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(11 672)		25 299	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ	122 375			97 688	
Impôts sur les bénéfices * (X)	HK	33 968			36 713	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	10 170 045		9 450 324	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	10 045 080		9 309 298	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	124 965		141 026	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY			
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG			
	(3) Dont {	- Crédit bail mobilier *	HP			
		- Crédit bail immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH				
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ				
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK				
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX				
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1	159 520			45 375
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5				
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3					
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4					
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6		obligatoires	A9	
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		Dont cotisations Madelin	A7	
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe)			Exercice N			
			Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
Cf état annexe			39 720		28 048	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
			Charges antérieures		Produits antérieurs	

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DECLARANT

BIAUD ET ASSOCIÉS AUDIT
Commissaire aux Comptes
2-300 RDANE

Capital Quarta

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

ANNEXE

SOMMAIRE

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

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 757 173.69 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 9 880 584.32 Euros et dégageant un bénéfice de 124 964.57 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2023 au 31/08/2024.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 218 930		
TOTAL			
Installations générales agencements aménagements des constructions	167 495		
Installations générales agencements aménagements divers	802 346		19 027
Matériel de transport	44 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	701 350		61 415
TOTAL	1 715 777		80 442
Autres participations	8 200		5 400
Autres titres immobilisés	370		
Prêts, autres immobilisations financières	48 819		27
TOTAL	57 389		5 427
TOTAL GENERAL	3 992 096		85 869

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		43 045	2 175 885	2 175 885
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements constr.			167 495	167 495
Installations générales agencements aménagements divers			821 373	821 373
Matériel de transport			44 586	44 586
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		180 656	582 109	582 109
TOTAL		180 656	1 615 563	1 615 563
Autres participations			13 600	13 600
Autres titres immobilisés			370	370
Prêts, autres immobilisations financières			48 847	48 847
TOTAL			62 817	62 817
TOTAL GENERAL		223 701	3 854 265	3 854 265

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

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		51 737	1 287	42 866	10 158
Installations générales agencements aménagements constr.		140 649	4 295		144 944
Installations générales agencements aménagements divers		587 532	37 829		625 361
Matériel de transport		31 914	3 264		35 178
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		594 424	47 542	180 423	461 543
TOTAL		1 354 519	92 930	180 423	1 267 026
TOTAL GENERAL		1 406 256	94 217	223 289	1 277 184
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		1 287			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		4 295			
Instal.générales agenc.aménag.divers		37 829			
Matériel de transport		3 264			
Matériel de bureau informatique mobilier		40 108	7 434		
TOTAL		85 496	7 434		
TOTAL GENERAL		86 783	7 434		

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		30 000			30 000
TOTAL		30 000			30 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	288 406	129 451	84 328		333 528
TOTAL	288 406	129 451	84 328		333 528
TOTAL GENERAL	288 406	159 451	84 328		363 528
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		129 451	84 328		
exceptionnelles		30 000			

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

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	48 847	0	48 847
Clients douteux ou litigieux	336 966	336 966	
Autres créances clients	2 120 911	2 120 911	
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Taxe sur la valeur ajoutée	94 935	94 935	
Groupe et associés	366 806	366 806	
Débiteurs divers	7 534	7 534	
Charges constatées d'avance	97 781	97 781	
TOTAL	3 073 930	3 025 083	48 847

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 197	2 197		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	265 757	59 297	164 126	42 335
Emprunts et dettes financières divers	1 800	1 800		
Fournisseurs et comptes rattachés	679 753	679 753		
Personnel et comptes rattachés	893 466	893 466		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	405 029	405 029		
Taxe sur la valeur ajoutée	533 119	533 119		
Autres impôts taxes et assimilés	73 659	73 659		
Groupe et associés	163	163		
Autres dettes	26 514	26 514		
Produits constatés d'avance	1 397 912	1 397 912		
TOTAL	4 279 367	4 072 907	164 126	42 335
Emprunts remboursés en cours d'exercice	68 180			

Composition du capital social

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

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

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

Fonds commercial

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

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

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

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

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
Immobilisations incorporelles logiciels	10 158	100.00
Immobilisations incorporelles logiciels		33.33

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

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.

Evaluation des amortissements

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

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	53 348
Total	53 348

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 197
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 117
Dettes fiscales et sociales	971 564
Autres dettes	4 241
Total	1 276 119

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	97 781
Total	97 781
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 397 912
Total	1 397 912

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

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

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	24
Employés	91
Total	115

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

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

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

Basée sur la rémunération moyenne du personnel, sur l'âge moyen, sur l'ancienneté moyenne actuelle et celle supposée lors du départ en retraite, sur les droits à indemnités acquis à cette date en fonction de la convention collective en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales, il apparaît que ce montant est de 183 857 €.

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

Le capital constitué à ce titre et qui s'élève à 70 473 € au 31/08/2024 couvre les futurs départs à la retraite des cinq prochaines années.

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2023 au 31/08/2024

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Participation des salariés

Le montant de la participation au titre de l'exercice est égal à 6 595 €.
Par ailleurs, le contrat d'intéressement en place représente une enveloppe de 115 780 € au titre de l'exercice.

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

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

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023	31/08/2024
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220
Nbre des actions ordinaires existantes	182 370	182 370	182 370	182 370	182 370
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	8 874 946	8 449 198	8 545 765	9 285 247	9 880 584
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	375 783	403 290	365 209	361 731	450 647
Impôts sur les bénéfices	59 192	56 585	53 652	36 713	33 968
Participation des salariés au titre de l'exercice	62 467	116 358	121 061	97 688	122 375
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	137 397	144 551	153 660	141 026	124 965
Résultat distribué					200 949
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1.39	1.26	1.04	1.25	1.61
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.75	0.79	0.84	0.77	0.69
Dividende distribué à chaque action					1.10
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	110	108	106	108	108
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 496 659	3 342 639	3 528 945	3 830 941	4 064 709
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 181 206	1 167 100	1 202 473	1 322 939	1 386 238

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE