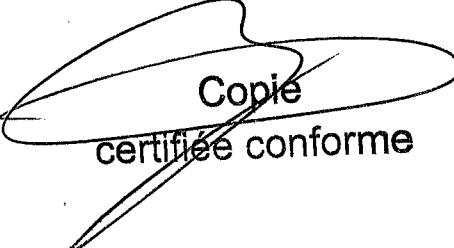


EXCO CLERMONT-FERRAND  
9 AVENUE LEONARD DE VINCI  
LA PARDIEU  
63057 CLERMONT FERRAND CEDEX 1

  
Copie  
certifiée conforme

## COMPTES ANNUELS

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 30/09/2024 12			Exercice N-1 30/09/2023 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	1 553 480	39 734	1 513 746	1 445 701	68 045	4.71	
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques, matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	464 784	313 094	151 690	131 384	20 305	15.45	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	1 532 478		1 532 478	996 989	535 489	53.71		
Créances rattachées à des participations	131 373		131 373	250 000	-118 627	-47.45		
Autres titres immobilisés	7		7	7				
Prêts								
Autres immobilisations financières	49 245		49 245	48 735	510	1.05		
<b>Total II</b>	<b>3 731 367</b>	<b>352 828</b>	<b>3 378 539</b>	<b>2 872 817</b>	<b>505 722</b>	<b>17.60</b>		
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services	2 662 180	78 089	2 584 091	2 220 577	363 514	16.37	
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Clients et comptes rattachés	2 641 093	276 930	2 364 163	1 821 740	542 423	29.77	
	Autres créances	121 860		121 860	135 188	-13 328	-9.86	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	504 761		504 761	669 131	-164 371	-24.56		
Charges constatées d'avance (3)	52 685		52 685	65 432	-12 748	-19.48		
<b>Total III</b>	<b>5 982 578</b>	<b>355 019</b>	<b>5 627 559</b>	<b>4 912 069</b>	<b>715 490</b>	<b>14.57</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>9 713 946</b>	<b>707 848</b>	<b>9 006 098</b>	<b>7 784 886</b>	<b>1 221 212</b>	<b>15.69</b>		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

180 618

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		30/09/2024	12	30/09/2023	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 380 610)	380 610		378 000		2 610	0.69
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	345 681		317 870		27 811	8.75
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	49 680		49 680			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	629 256		548 430		80 826	14.74
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	350 308		332 826		17 482	5.25
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	4 223		1 593		2 630	165.10	
<b>Total I</b>	1 759 758		1 628 399		131 359	8.07	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
PROVISIONS	Provisions pour risques	19 800		18 500		1 300	7.03
	Provisions pour charges						
	<b>Total III</b>	19 800		18 500		1 300	7.03
DETTES (I)	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 756 565		1 433 174		323 391	22.56
	Concours bancaires courants	1 895		1 169		726	62.13
	Emprunts et dettes financières diverses	5 715		14 956		-9 241	-61.79
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 581 519		3 048 667		532 852	17.48
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	439 739		361 417		78 322	21.67
	Dettes fiscales et sociales	1 383 021		1 118 451		264 570	23.66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 140		8 109		2 031	25.05	
Autres dettes	47 946		152 044		-104 098	-68.47	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	<b>Total IV</b>	7 226 540		6 137 987		1 088 553	17.73
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		9 006 098		7 784 886		1 221 212	15.69

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

5 682 221 4 913 136

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/09/2024 12			Exercice N-1 30/09/2023 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	6 700 298		6 700 298	6 209 663		490 635	7.90
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	6 700 298		6 700 298	6 209 663		490 635	7.90
Production stockée			357 631	264 944		92 687	34.98
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			406 483	305 719		100 763	32.96
Autres produits			2 647	3 940		-1 293	-32.83
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			7 467 058	6 784 267		682 791	10.06
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			2 416 942	2 046 917		370 024	18.08
Impôts, taxes et versements assimilés			88 143	79 858		8 285	10.37
Salaires et traitements			2 972 400	2 774 177		198 223	7.15
Charges sociales			1 161 109	1 045 152		115 957	11.09
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			63 461	57 405		6 056	10.55
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			152 005	161 459		-9 454	-5.86
Dotations aux provisions			19 800	18 500		1 300	7.03
Autres charges			1 624	43 774		-42 151	-96.29
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			6 875 483	6 227 243		648 241	10.41
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			591 575	557 024		34 551	6.20
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			19 775	18 371		1 404	7.64

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	30/09/2024	12	30/09/2023	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)	13 121	7 007	6 115	87.27
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 931	3 368	9 563	283.93
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	26 053	10 375	15 678	151.11
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	50 419	26 005	24 413	93.88
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	50 419	26 005	24 413	93.88
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	-24 366	-15 630	-8 736	-55.89
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	547 434	523 023	24 411	4.67
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 918		3 918	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	3 918		3 918	
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		557	-557	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 630	1 593	1 037	65.10
<b>Total VIII</b>	2 630	2 150	480	22.33
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	1 288	-2 150	3 438	159.91
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	89 780	83 886	5 894	7.03
Impôts sur les bénéfices (X)	108 634	104 161	4 473	4.29
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	7 497 029	6 794 642	702 387	10.34
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	7 146 721	6 461 816	684 905	10.60
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	350 308	332 826	17 482	5.25

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

13 121 7 007

## ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 006 098.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 700 297.73 Euros et dégageant un bénéfice de 350 308.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 20/02/2024, la société CREG EXCO a acheté une partie des actions de SA AESE pour un montant de 530 089 €, représentant un taux de détention de        du capital de la société

### - 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 01/10/2023 au 30/09/2024

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 485 435		68 045
Installations générales agencements aménagements divers	91 272		6 725
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	377 535		77 042
<b>TOTAL</b>	<b>468 807</b>		<b>83 767</b>
Autres participations	1 246 989		555 617
Autres titres immobilisés	7		
Prêts, autres immobilisations financières	48 735		510
<b>TOTAL</b>	<b>1 295 731</b>		<b>556 127</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 249 974</b>		<b>707 939</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 553 480	1 553 480
Installations générales agencements aménagements divers		0	97 996	97 996
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		87 790	366 788	366 788
<b>TOTAL</b>		<b>87 790</b>	<b>464 784</b>	<b>464 784</b>
Autres participations	138 755	0	1 663 851	1 663 851
Autres titres immobilisés			7	7
Prêts, autres immobilisations financières		0	49 245	49 245
<b>TOTAL</b>	<b>138 755</b>	<b>1</b>	<b>1 713 103</b>	<b>1 713 103</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>138 755</b>	<b>87 790</b>	<b>3 731 367</b>	<b>3 731 367</b>

**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	39 734			39 734
Installations générales agencements aménagements divers	59 655	8 810		68 465
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	277 767	54 651	87 789	244 629
<b>TOTAL</b>	<b>337 423</b>	<b>63 461</b>	<b>87 789</b>	<b>313 094</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>377 157</b>	<b>63 461</b>	<b>87 789</b>	<b>352 828</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	8 810				
Matériel de bureau informatique mobilier	54 651				
TOTAL	63 461				
TOTAL GENERAL	63 461				

### Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	1 593	2 630			4 223
TOTAL	1 593	2 630			4 223

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	18 500	19 800	18 500		19 800
TOTAL	18 500	19 800	18 500		19 800

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	83 972	78 089	83 972		78 089
Sur comptes clients	253 800	73 916	50 786		276 930
TOTAL	337 772	152 005	134 758		355 019
TOTAL GENERAL	357 865	174 435	153 258		379 042
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		171 805	153 258		
exceptionnelles		2 630			

## ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	131 373	131 373	
Autres immobilisations financières	49 245	49 245	
Clients douteux ou litigieux	306 703	306 703	
Autres créances clients	2 334 391	2 334 391	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	631	631	
Taxe sur la valeur ajoutée	50 572	50 572	
Débiteurs divers	70 656	70 656	
Charges constatées d'avance	52 685	52 685	
<b>TOTAL</b>	<b>2 996 255</b>	<b>2 996 255</b>	

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	33 610	33 610		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 724 851	180 532	717 981	826 338
Fournisseurs et comptes rattachés	439 739	439 739		
Personnel et comptes rattachés	465 563	465 563		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	321 807	321 807		
Impôts sur les bénéfices	28 486	28 486		
Taxe sur la valeur ajoutée	531 068	531 068		
Autres impôts taxes et assimilés	36 097	36 097		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 140	10 140		
Groupe et associés	5 715	5 715		
Autres dettes	47 946	47 946		
<b>TOTAL</b>	<b>3 645 021</b>	<b>2 100 702</b>	<b>717 981</b>	<b>826 338</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	186 012			

### 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
ACTIONS	90.0000	4 200	29		4 229

### 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.

Les valeurs figurant en "Autres Immobilisations Incorporelles" correspondent principalement à des prix d'acquisitions de clientèles et à des malis de fusion. Leur montant qui s'élève à 1 445 701 €, ferait l'objet de dépréciation si leur valeur d'utilité devenait inférieure à la valeur comptable brute.

	Valeurs	Taux d'amortissement
logiciels	39 734	33.33
Fonds de commerce	1 445 701	

## **ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

### **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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue, selon le mode linéaire, et dégressif pour le matériel de bureau

Catégorie	Mode	Durée
AAAI	linéaire	10 ans
Matériel informatique	linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 ans

### **Titres immobilisés**

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

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

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

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

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

### **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 01/10/2023 au 30/09/2024

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	292 776
Disponibilités	7 543
Total	300 320

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33 610
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	282 258
Dettes fiscales et sociales	543 459
Autres dettes	4 680
Total	864 007

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	52 685
Total	52 685

**ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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

**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	22
Agents de maîtrise et techniciens	8
Employés	35
Total	65

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 724 851
Total	1 724 851

**Détail des dettes garanties par des sûretés réelles**

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE  
Montant initial de cette garantie : 485 000  
Montant restant dû en capital : 442 965  
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE  
Montant initial de cette garantie : 165 000  
Montant restant dû en capital : 150 700  
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : BANQUE POPULAIRE  
Montant initial de cette garantie : 477 401  
Montant restant dû en capital : 436 594  
Date de fin d'échéance de la garantie : 22/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : BANQUE POPULAIRE  
Montant initial de cette garantie : 150 000  
Montant restant dû en capital : 129 545  
Date de fin d'échéance de la garantie : 22/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE  
Montant initial de cette garantie : 500 000  
Montant restant dû en capital : 500 000  
Date de fin d'échéance de la garantie : 15/04/2034  
Nature de la sûreté réelle : NATISSEMENTS DES TITRES

## **ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

### **Engagements financiers**

#### **Engagements donnés**

Engagements en matière de pensions	54 100
Total (1)	54 100

#### **Engagements reçus**

autorisation découvert sur le compte BNP	100 000
Total	100 000

### **Détail des cautions données**

#### **Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

Indemnité de Fin de Carrière :

-Valorisation des droits indemnités du personnel : 147 752 €

-Taux actualisation : 3.31 %

-Taux d'inflation ou de progression de salaires : 3%

-Versements du fonds d'assurance : épargne consituée : 93 652 €

-Engagements non couvert = 54 100 €



# **CENTRE DE REVISION D'ETUDES ET DE GESTION**

SAS au capital de 380 610 €

**9 avenue Léonard de Vinci La Pardieu  
63000 CLERMONT-FERRAND**

\*\*\*

R.C.S. CLERMONT-FERRAND 873.200.182

\*\*\*

**EXERCICE 2023-2024**

\*\*\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## **BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE**

Société de Commissariat aux Comptes  
17 Rue Louis Guérin – 69626 VILLEURBANNE Cedex  
Tél. 04.72.69.48.48

E-Mail : [cabinetborel@boreletassocies.com](mailto:cabinetborel@boreletassocies.com)

A l'assemblée générale de la société CENTRE DE REVISION D'ETUDES ET DE GESTION,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **CENTRE DE REVISION D'ETUDES ET DE GESTION** relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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<sup>er</sup> octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 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 les 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 ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées 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 votre Comité de Direction.

**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.821-55 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.

.../...

**CENTRE DE REVISION D'ETUDES ET DE GESTION**  
**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 30.09.2024**

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 Villeurbanne, 14 mars 2025

**BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE**

  
**Olivier DURAND**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 30/09/2024 12			Exercice N-1 30/09/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 553 480	39 734	1 513 746	1 445 701	68 045	4.71
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	464 784	313 094	151 690	131 384	20 305	15.45
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	1 532 478		1 532 478	996 989	535 489	53.71	
Créances rattachées à des participations	131 373		131 373	250 000	-118 627	-47.45	
Autres titres immobilisés	7		7	7			
Prêts							
Autres immobilisations financières	49 245		49 245	48 735	510	1.05	
<b>Total II</b>	<b>3 731 367</b>	<b>352 828</b>	<b>3 378 539</b>	<b>2 872 817</b>	<b>505 722</b>	<b>17.60</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	2 662 180	78 089	2 584 091	2 220 577	363 514	16.37
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	2 641 093	276 930	2 364 163	1 821 740	542 423	29.77
	Autres créances	121 860		121 860	135 188	-13 328	-9.86
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	504 761		504 761	669 131	-164 371	-24.56	
Charges constatées d'avance (3)	52 685		52 685	65 432	-12 748	-19.48	
<b>Total III</b>	<b>5 982 578</b>	<b>355 019</b>	<b>5 627 559</b>	<b>4 912 069</b>	<b>715 490</b>	<b>14.57</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>9 713 946</b>	<b>707 848</b>	<b>9 006 098</b>	<b>7 784 886</b>	<b>1 221 212</b>	<b>15.69</b>	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

180 618

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		30/09/2024	12	30/09/2023	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : 380 610)	380 610		378 000		2 610	0.69
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	345 681		317 870		27 811	8.75
	Ecarts de réévaluation						
	<b>Réserves</b>						
	Réserve légale	49 680		49 680			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	629 256		548 430		80 826	14.74
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	350 308		332 826		17 482	5.25
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées	4 223		1 593		2 630	165.10	
<b>Total I</b>	1 759 758		1 628 399		131 359	8.07	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
<b>Total II</b>							
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	19 800		18 500		1 300	7.03
	Provisions pour charges						
<b>Total III</b>	19 800		18 500		1 300	7.03	
<b>DETTES (I)</b>	<b>Dettes financières</b>						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	1 756 565		1 433 174		323 391	22.56
	Concours bancaires courants	1 895		1 169		726	62.13
	Emprunts et dettes financières diverses	5 715		14 956		-9 241	-61.79
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 581 519		3 048 667		532 852	17.48
	<b>Dettes d'exploitation</b>						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	439 739		361 417		78 322	21.67
	Dettes fiscales et sociales	1 383 021		1 118 451		264 570	23.66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 140		8 109		2 031	25.05	
Autres dettes	47 946		152 044		-104 098	-68.47	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)						
	<b>Total IV</b>	7 226 540		6 137 987		1 088 553	17.73
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>		9 006 098		7 784 886		1 221 212	15.69

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

5 682 221 4 913 136

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 30/09/2024 12			Exercice N-1 30/09/2023 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	6 700 298		6 700 298	6 209 663	490 635	7.90
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	6 700 298		6 700 298	6 209 663	490 635	7.90
Production stockée			357 631	264 944	92 687	34.98
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			406 483	305 719	100 763	32.96
Autres produits			2 647	3 940	-1 293	-32.83
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			7 467 058	6 784 267	682 791	10.06
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			2 416 942	2 046 917	370 024	18.08
Impôts, taxes et versements assimilés			88 143	79 858	8 285	10.37
Salaires et traitements			2 972 400	2 774 177	198 223	7.15
Charges sociales			1 161 109	1 045 152	115 957	11.09
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			63 461	57 405	6 056	10.55
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			152 005	161 459	-9 454	-5.86
Dotations aux provisions			19 800	18 500	1 300	7.03
Autres charges			1 624	43 774	-42 151	-96.29
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			6 875 483	6 227 243	648 241	10.41
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			591 575	557 024	34 551	6.20
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			19 775	18 371	1 404	7.64

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/09/2024	12	30/09/2023	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)	13 121		7 007		6 115	87.27
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	12 931		3 368		9 563	283.93
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	26 053		10 375		15 678	151.11
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	50 419		26 005		24 413	93.88
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	50 419		26 005		24 413	93.88
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	-24 366		-15 630		-8 736	-55.89
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	547 434		523 023		24 411	4.67
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 918				3 918	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>	3 918				3 918	
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			557		-557	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	2 630		1 593		1 037	65.10
<b>Total VIII</b>	2 630		2 150		480	22.33
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	1 288		-2 150		3 438	159.91
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	89 780		83 886		5 894	7.03
Impôts sur les bénéfices (X)	108 634		104 161		4 473	4.29
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	7 497 029		6 794 642		702 387	10.34
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	7 146 721		6 461 816		684 905	10.60
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	350 308		332 826		17 482	5.25

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

(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

13 121 7 007

## ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 006 098.06 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 6 700 297.73 Euros et dégagant un bénéfice de 350 308.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le 20/02/2024, la société CREG EXCO a acheté une partie des actions de SA AESE pour un montant de 530 089 €, représentant un taux de détention de 15% du capital de la société

### - 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 01/10/2023 au 30/09/2024

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

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 485 435		68 045
Installations générales agencements aménagements divers	91 272		6 725
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	377 535		77 042
<b>TOTAL</b>	<b>468 807</b>		<b>83 767</b>
Autres participations	1 246 989		555 617
Autres titres immobilisés	7		
Prêts, autres immobilisations financières	48 735		510
<b>TOTAL</b>	<b>1 295 731</b>		<b>556 127</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 249 974</b>		<b>707 939</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 553 480	1 553 480
Installations générales agencements aménagements divers		0	97 996	97 996
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		87 790	366 788	366 788
<b>TOTAL</b>		<b>87 790</b>	<b>464 784</b>	<b>464 784</b>
Autres participations	138 755	0	1 663 851	1 663 851
Autres titres immobilisés			7	7
Prêts, autres immobilisations financières		0	49 245	49 245
<b>TOTAL</b>	<b>138 755</b>	<b>1</b>	<b>1 713 103</b>	<b>1 713 103</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>138 755</b>	<b>87 790</b>	<b>3 731 367</b>	<b>3 731 367</b>

**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	39 734			39 734
Installations générales agencements aménagements divers	59 655	8 810		68 465
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	277 767	54 651	87 789	244 629
<b>TOTAL</b>	<b>337 423</b>	<b>63 461</b>	<b>87 789</b>	<b>313 094</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>377 157</b>	<b>63 461</b>	<b>87 789</b>	<b>352 828</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	8 810				
Matériel de bureau informatique mobilier	54 651				
TOTAL	63 461				
TOTAL GENERAL	63 461				

**Etat des provisions**

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	1 593	2 630			4 223
TOTAL	1 593	2 630			4 223

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	18 500	19 800	18 500		19 800
TOTAL	18 500	19 800	18 500		19 800

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	83 972	78 089	83 972		78 089
Sur comptes clients	253 800	73 916	50 786		276 930
TOTAL	337 772	152 005	134 758		355 019
TOTAL GENERAL	357 865	174 435	153 258		379 042
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		171 805	153 258		
exceptionnelles		2 630			

**ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	131 373	131 373	
Autres immobilisations financières	49 245	49 245	
Clients douteux ou litigieux	306 703	306 703	
Autres créances clients	2 334 391	2 334 391	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	631	631	
Taxe sur la valeur ajoutée	50 572	50 572	
Débiteurs divers	70 656	70 656	
Charges constatées d'avance	52 685	52 685	
<b>TOTAL</b>	<b>2 996 255</b>	<b>2 996 255</b>	

<b>Etat des dettes</b>	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	33 610	33 610		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 724 851	180 532	717 981	826 338
Fournisseurs et comptes rattachés	439 739	439 739		
Personnel et comptes rattachés	465 563	465 563		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	321 807	321 807		
Impôts sur les bénéfices	28 486	28 486		
Taxe sur la valeur ajoutée	531 068	531 068		
Autres impôts taxes et assimilés	36 097	36 097		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 140	10 140		
Groupe et associés	5 715	5 715		
Autres dettes	47 946	47 946		
<b>TOTAL</b>	<b>3 645 021</b>	<b>2 100 702</b>	<b>717 981</b>	<b>826 338</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	186 012			

**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
ACTIONS	90.0000	4 200	29		4 229

**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.

Les valeurs figurant en "Autres Immobilisations Incorporelles" correspondent principalement à des prix d'acquisitions de clientèles et à des malis de fusion. Leur montant qui s'élève à 1 445 701 €, ferait l'objet de dépréciation si leur valeur d'utilité devenait inférieure à la valeur comptable brute.

	Valeurs	Taux d'amortissement
logiciels	39 734	33.33
Fonds de commerce	1 445 701	

## **ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

### **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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue, selon le mode linéaire, et dégressif pour le matériel de bureau

Catégorie	Mode	Durée
AAAI	linéaire	10 ans
Matériel informatique	linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	linéaire	5 ans

### **Titres immobilisés**

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

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

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

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

### **Evaluation des produits et en cours**

(PCG Art. 831-2)

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

### **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 01/10/2023 au 30/09/2024

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	292 776
Disponibilités	7 543
Total	300 320

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33 610
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	282 258
Dettes fiscales et sociales	543 459
Autres dettes	4 680
Total	864 007

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	52 685
Total	52 685

**ANNEXE**

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

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

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	22
Agents de maîtrise et techniciens	8
Employés	35
Total	65

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles**

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 724 851
Total	1 724 851

**Détail des dettes garanties par des sûretés réelles**

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE  
Montant initial de cette garantie : 485 000  
Montant restant dû en capital : 442 965  
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE  
Montant initial de cette garantie : 165 000  
Montant restant dû en capital : 150 700  
Date de fin d'échéance de la garantie : 10/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : BANQUE POPULAIRE  
Montant initial de cette garantie : 477 401  
Montant restant dû en capital : 436 594  
Date de fin d'échéance de la garantie : 22/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : BANQUE POPULAIRE  
Montant initial de cette garantie : 150 000  
Montant restant dû en capital : 129 545  
Date de fin d'échéance de la garantie : 22/02/2033  
Nature de la sûreté réelle : NANTISSEMENT DES TITRES

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE  
Montant initial de cette garantie : 500 000  
Montant restant dû en capital : 500 000  
Date de fin d'échéance de la garantie : 15/04/2034  
Nature de la sûreté réelle : NATISSEMENTS DES TITRES

## ANNEXE

Exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Engagements en matière de pensions	54 100
Total (1)	54 100

#### Engagements reçus

autorisation découvert sur le compte BNP	100 000
Total	100 000

### Détail des cautions données

#### Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

Indemnité de Fin de Carrière :

-Valorisation des droits indemnités du personnel : 147 752 €

-Taux actualisation : 3.31 %

-Taux d'inflation ou de progression de salaires : 3%

-Versements du fonds d'assurance : épargne constituée : 93 652 €

-Engagements non couverts = 54 100 €

