

Christine BUSSON
Commissaire aux Comptes
AUDITEUR.FR
15 rue du Louvre – 75001 Paris
882 089 667 00019

Tél. : 01 55 34 50 60
E-mail : busson@auditeur.fr

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 août 2023

ENTREPRENEURIAT CONSEIL
109, chemin de Chibau
64500 Saint-Jean-de-Luz

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la valorisation des immobilisations financières.

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

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 Président.

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.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.

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 Paris, le 22 juillet 2024

Le Commissaire aux Comptes



C. BUSSON

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

109 Espace Aukera - chemin de Chibau
64500 Saint-Jean-de-Luz

COMPTES ANNUELS

Arrêtés au 31/08/2023

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 039 816	228 132	811 684	373 898	437 786
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	93 779	65 286	28 493	28 295	198
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	4 517 193		4 517 193	2 506 101	2 011 092
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	595 370	264 364	331 006	12 114	318 892
TOTAL (I)	6 246 158	557 782	5 688 376	2 920 408	2 767 968
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	1 156 161	76 891	1 079 270	627 159	452 111
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	210 366		210 366	163 057	47 309
. Personnel	544		544		544
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	6 336		6 336	23 486	- 17 150
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	135 076		135 076	121 611	13 465
. Autres	1 630 619		1 630 619	3 080 202	-1 449 583
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	43 535		43 535	2 750 555	-2 707 020
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	143 934		143 934	64 752	79 182
TOTAL (II)	3 326 569	76 891	3 249 679	6 830 821	-3 581 142
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	9 572 727	634 672	8 938 055	9 751 229	- 813 174

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 1 019 065)	1 019 065	1 019 065	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	104 311	104 311	
Ecart de réévaluation	1 058 189	1 058 189	
Réserve légale	101 907	101 907	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	3 515 598	3 515 598	
Report à nouveau	848 497	537 820	310 677
Résultat de l'exercice	-1 991 350	360 677	-2 352 027
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	4 656 216	6 697 566	-2 041 350
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires	1 000 000	1 000 000	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	751 432	541 602	209 830
. Découverts, concours bancaires	271 203	2 193	269 010
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	151 097		151 097
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 122 971	719 960	403 011
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	84 816	119 541	- 34 725
. Organismes sociaux	196 817	143 810	53 007
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	119 203	105 570	13 633
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	95 575	78 551	17 024
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	486 224	321 799	164 425
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	2 500	20 637	- 18 137
TOTAL (IV)	4 281 839	3 053 663	1 228 176
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	8 938 055	9 751 229	- 813 174

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	2 321 929		2 321 929	2 598 119	- 276 190
Chiffres d'affaires Nets	2 321 929		2 321 929	2 598 119	- 276 190
Production stockée					
Production immobilisée			555 233	199 765	355 468
Subventions d'exploitation			37 666	35 366	2 300
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			149	5 426	- 5 277
Autres produits			92	875	- 783
Total des produits d'exploitation (I)			2 915 069	2 839 551	75 518
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 773		4 773
Variation de stock (marchandises)					N/S
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			2 700 927	1 960 784	740 143
Impôts, taxes et versements assimilés			35 785	14 393	21 392
Salaires et traitements			1 337 211	1 201 613	135 598
Charges sociales			468 778	411 259	57 519
Dotations aux amortissements sur immobilisations			126 269	35 667	90 602
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant			32 480	32 041	439
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges			341	18	323
Total des charges d'exploitation (II)			4 706 563	3 655 776	1 050 787
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-1 791 494	-816 225	- 975 269
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations			57 701	804	56 897
Produits des autres valeurs mobilières et créances					
Autres intérêts et produits assimilés				20	- 20
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			57 701	824	56 877
Dotations financières aux amortissements et provisions			264 364		264 364
Intérêts et charges assimilées			18 977	12 240	6 737
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			283 341	12 240	271 101
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-225 640	-11 415	- 214 225
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-2 017 134	-827 640	-1 189 494

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		6 008	- 6 008	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 000	4 900 000	-4 872 000	-99,43
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	28 000	4 906 008	-4 878 008	-99,43
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	116	3 820	- 3 704	-96,96
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 100	3 709 009	-3 706 909	-99,94
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	2 216	3 712 829	-3 710 613	-99,94
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	25 784	1 193 179	-1 167 395	-97,84
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		4 862	- 4 862	-100
Total des Produits (I+III+V+VII)	3 000 770	7 746 383	-4 745 613	-61,26
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	4 992 120	7 385 706	-2 393 586	-32,41
RESULTAT NET	-1 991 350	360 677	-2 352 027	-652,11
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 938 054,69 E.

Le résultat net comptable est une perte de 1 991 350,14 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provision pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité à la Clôture.

L'ensemble des immobilisations (incorporelles, corporelles et financières) ont été réévaluées au titre de l'exercice clôturant au 31 Août 2022 conformément à l'article L 123-18 du code de commerce.

Les immobilisations acquises postérieurement à la clôture du 31 Août 2022 seront valorisées à leur coût historique. Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les comptes sont établis conformément au P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014 modifié par arrêté du 26 décembre 2016 (ANC 2016-07) et par arrêté du 20 avril 2018 (ANC 2018-01) concernant les changements de méthodes, changements d'estimation et corrections d'erreurs, dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 du code de commerce.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL est détenue par des personnes physiques soit Monsieur MAIGRE Arnaud à hauteur de 83.31 % et MONSIEUR BURIMI Genc à hauteur de 13.68 %.

La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL détient 4 filiales soit :

- SARL CRECHES EXPANSION à hauteur de 100 %
- l'OPCI Génération à hauteur de 0,52%
- AMA Digital à hauteur de 65%
- AMA SILVER à hauteur de 100%

La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a facturé 40 000 € de prestation de service envers CRECHES EXPANSION au cours de l'exercice

A la clôture de l'exercice ENTREPRENEURIAT CONSEIL détient une créance envers CRECHE EXPANSION de 16 700 €

Les comptes courants sont rémunérés à hauteur de 4.65% :

- CRECHES EXPANSION , compte courant débiteur 719 065.42 €
- AMA SILVER, compte courant débiteur 758 353.91 €
- AMA DIGITAL, compte courant débiteur 0.92 €
- Monsieur MAIGRE Arnaud , compte courant créditeur 2 139.57 €.
- Monsieur BURIMI Genc, compte courant créditeur 14 338.68 €
- Monsieur BLANCHOT Tristan, compte courant créditeur de 3 328.08 €

ENTREPRENEURIAT CONSEIL a deux litiges en cours avec Assistia, le repreneur d'AD DEVELOPPEMENT :

- Un litige qui porte sur des factures à régler à AD DEVELOPPEMENT par LES BABADINES DE CLAMART et LES BABADINES DE CESSON SEVIGNE. AD Développement demande à ENTREPRENEURIAT CONSEIL la somme totale de 192 443€ HT, ENTREPRENEURIAT CONSEIL demande 158 946€ HT à AD DEVELOPPEMENT. ENTREPRENEURIAT CONSEIL a payé par compensation la somme de 33 497€ HT et 40 196 € TTC.

- Un litige qui porte sur la valeur d'AD DEVELOPPEMENT rachetée par ASSISTIA. Le tribunal a acté que la valeur d'entreprise est arrêtée à 4,9M€ et a nommé un expert pour le calcul de la dette nette. ENTREPRENEURIAT CONSEIL demande une baisse de prix de 2 268 € mais Assistia annonce un autre montant.

Indemnités de fin de carrières :

Le montant des indemnités de fin de carrières valorisé au 31/08/2023 est non significatif.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 20/12/2023, Entrepreneuriat Conseil a cédé sa participation dans l'entreprise Crèches Expansion pour la somme de 11 090 404 €

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 6 246 158 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	484 085	555 732		1 039 816
Immobilisations corporelles	85 257	8 522		93 779
Immobilisations financières	2 518 215	2 714 091	119 744	5 112 562
TOTAL	3 087 557	3 278 345	119 744	6 246 158

Amortissements et provisions d'actif = 557 782 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	110 187	117 945		228 132
Immobilisations corporelles	56 962	8 324		65 286
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières		264 364		264 364
TOTAL	167 149	390 633		557 782

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	45 882	0	45 882	Non amortiss.
Site internet	31 570	31 570	0	1 ans
Site ama campus	908 748	143 389	765 359	3 ans
Logiciel gestion previsionelle	30 549	30 549	0	2 ans
Logiciel opticrea createur	5 438	5 438	0	de 2 à 3 ans
Logiciels divers	17 630	17 186	444	de 1 à 2 ans
Instal.gales, agencet, amenagt.di	48 366	27 415	20 951	10 ans
Materiel de transport	8 369	6 445	1 923	5 ans
Materiel de bureau	33 720	29 533	4 187	5 ans
Mobilier de bureau	3 324	1 892	1 432	de 3 à 10 ans
TOTAL	1 133 595	293 418	840 177	

Etat des créances = 3 878 404 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	595 370		595 370
Actif circulant & charges d'avance	3 283 035	3 283 035	
TOTAL	3 878 404	3 283 035	595 370

Provisions pour dépréciation = 341 255 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	44 411	32 480			76 891
Comptes financiers		264 364			264 364
TOTAL	44 411	296 844			341 255

Produits à recevoir par postes du bilan = 388 315 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	360 315
Autres créances	28 000
Disponibilités	
TOTAL	388 315

Charges constatées d'avance = 143 934 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF***Capital social = 1 019 065 E*

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	59945	17,00	1 019 065
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	59945	17,00	1 019 065

Etat des dettes = 4 281 839 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 022 635	1 369 869	642 399	10 366
Dettes financières diverses	151 097	151 097		
Fournisseurs	1 122 971	1 122 971		
Dettes fiscales & sociales	496 412	496 412		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	486 224	486 224		
Produits constatés d'avance	2 500	2 500		
TOTAL	4 281 839	3 629 073	642 399	10 366

Charges à payer par postes du bilan = 1 181 429 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	671 792
Dettes fiscales & sociales	207 397
Autres dettes	302 240
TOTAL	1 181 429

Produits constatés d'avance = 2 500 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT*****Ventilation du chiffre d'affaires = 2 321 929 E***

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 195 658	94,56 %
Produits des activités annexes	126 272	5,44 %
<i>TOTAL</i>	<i>2 321 929</i>	<i>100,00 %</i>

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements donnés = 950 917 E

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	950 917
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	950 917

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 388 315 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - fae(41810000000)	360 315
TOTAL	360 315

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Autres produits a recevoir(46870000000)	28 000
TOTAL	28 000

Charges constatées d'avance = 143 934 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000000)	143 934
TOTAL	143 934

Charges à payer = 1 181 429 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fnp(40810000000)	671 792
TOTAL	671 792

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provis. pr congés à payer(42820000000)	84 816
Charges sociales s/congés à payer(43820000000)	33 927
Etat - autres charges à payer(44860000000)	88 654
TOTAL	207 397

Autres dettes	Montant
Clients aae(41980000000)	302 240
TOTAL	302 240

Produits constatés d'avance = 2 500 E

Produits constatés d'avance	Montant
Charges constatees d'avance clients(48710000000)	2 500
TOTAL	2 500

Annexes (suite)

Réévaluation des Immobilisations

Variation au cours de l'Exercice et ventilation de l'écart

Les actifs corporels et financiers ont fait l'objet d'une réévaluation libre au 31/08/2021.

Le montant de la réévaluation est de 4 557 218 euros. Seuls les titres de participations ont eu une valeur réelle supérieure à la valeur nette comptable.

Ce montant a été affecté en titres de participations à l'actif et en écart de réévaluation au passif. Le 29 juillet 2022, il a été cédé des titres de participations ayant fait l'objet d'une réévaluation. Le montant de la réévaluation liée à ces titres affectés en autre réserve est de 3 499 029 €. Le solde de la réévaluation est de 1 058 189 € au 31/08/2022. Il n'a pas évolué lors de l'exercice clos le 31/08/2023.

Part du capital correspondant à une incorporation de l'écart

Le capital n'a pas été constitué par une incorporation de l'écart de réévaluation.

Rétablissement en coûts historiques pour les immobilisations réévaluées

Les titres de participations réévalués et présents au 31/08/2023 ont un coût historique net de 1 447 911 euros. L'écart de réévaluation constaté est de 1 058 189 euros. Ces actifs réévalués n'ont pas fait l'objet d'amortissements et ou de dépréciations sur l'exercice.

Parts des produits de cession des immobilisations réévaluées, transférées à un compte de réserves distribuables

Néant

Autres commentaires

Suite aux dispositifs Covid-19, l'écart de réévaluation des immobilisations financières n'est plus imposé lors de sa constatation. Sur cet exercice, il n'y a pas d'impact fiscal.

L'écart de réévaluation sera imposé lors de la cession des titres, la plus ou moins-value sur cession des titres, ne tenant pas compte de l'écart de réévaluation.

Annexes (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
CRECHES EXPANSION	197 054	-694 433	100	3 139 971	3 139 971	719 065		1 707 343	39 840	
AMA DIGITAL	213 728	-249 524	65	315 032	315 032	1		1 110 401	427 469	
AMA SILVER	1	-37 327	100	1	1	758 354		364 045	52 308	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

SOMMAIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Rapport spécial du commissaire aux comptes

Christine BUSSON
Commissaire aux Comptes
AUDITEUR.FR
15 rue du Louvre – 75001 Paris
882 089 667 00019

Tél. : 01 55 34 50 60
E-mail : busson@auditeur.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 août 2023

ENTREPRENEURIAT CONSEIL
109, chemin de Chibau
64500 Saint-Jean-de-Luz

À l'assemblée générale de la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Christine BUSSON
Commissaire aux Comptes
AUDITEUR.FR
15 rue du Louvre – 75001 Paris
882 089 667 00019

Tél. : 01 55 34 50 60
E-mail : busson@auditeur.fr

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023**

ENTREPRENEURIAT CONSEIL
109, chemin de Chibau
64500 Saint-Jean-de-Luz

Aux associés,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à Paris, le 22 juillet 2024

Le Commissaire aux Comptes

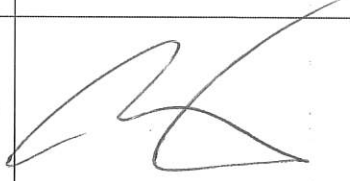
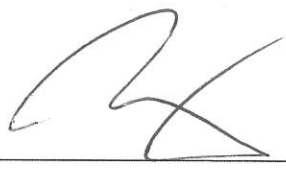


C. BUSSON

ENTREPRENEURIAT CONSEIL
Société par actions simplifiée
au capital de 960 942 euros
Siège social : 109 chemin de Chibau
Espace Aukera
64500 ST JEAN DE LUZ
428 289 763 RCS BAYONNE

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 AOÛT 2024

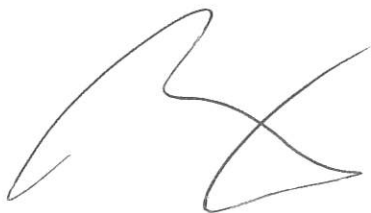
FEUILLE DE PRESENCE

N°	Associés	Pleine Propriété	Voix	Nom du mandataire éventuel - Signature
1	M. BURIMI Genci 6 Villa George Sand, 75016 PARIS	4 767	4 767	
2	SAS KARUKERA 109 chemin de Chibau – Espace Aukera 64500 ST JEAN DE LUZ Représentée par M. MAIGRE Paul-Arnaud	1 900	1 900	
3	M. MAIGRE Paul-Arnaud Illobak Exea- 32 chemin de Behereko Errota, 64310 ASCAIN	49 859	49 859	
	Totaux	56 526	56 526	

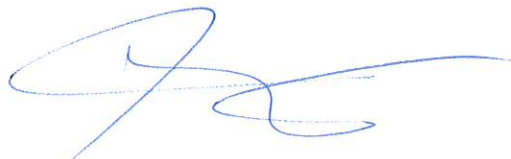
Nombre d'associés : 3

Certifiée sincère et véritable la présente feuille de présence à laquelle sont annexés pouvoirs, arrêtée à
associés présents ou représentés possédant ensemble droits sociaux

Le président
Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE



Le secrétaire
Monsieur Alexis Maigre



ENTREPRENEURIAT CONSEIL
Société par actions simplifiée
au capital de 960 942 euros
Siège social : 109 chemin de Chibau
Espace Aukera, 64500 ST JEAN DE LUZ
428 289 763 RCS BAYONNE

Madame BUSSON Christine
Commissaire aux Comptes
15 rue du Louvre
75001 PARIS

Lettre remise en main propre

Madame,

Nous avons l'honneur de vous adresser par la présente un état récapitulatif des conventions entrant dans le champ d'application de l'article L. 227-10 du Code de commerce conclues au cours d'exercices antérieurs ou de l'exercice clos le 31 août 2023 :

Détails des conventions :

Personne concernée : SAS CRECHES EXPANSION, filiale

Prestations de services

- La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a facturé 40 000 euros de prestation de service à CRECHES EXPANSION au cours de l'exercice.

Avance de trésorerie :

- Dans le cadre de leurs relations mère-fille, la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a consenti à la société CRECHES EXPANSION une avance de trésorerie dont le montant totalise 719 065,42 euros au 31 août 2023. Un intérêt au taux annuel de 4,65% représentant un montant de 25 565,68 euros a été comptabilisé à ce titre.

Personne concernée : SAS AMA DIGITAL, filiale

Prestations de services

- La société AMA DIGITAL a facturé à la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL 1 105 245,93 euros de prestation de service.

Avance de trésorerie :

- Dans le cadre de leurs relations mère-fille, la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a consenti une avance de trésorerie à la société AMA DIGITAL dont le montant totalise 0,92 euros au 31 août 2023. Aucun intérêt n'a été comptabilisé à ce titre.

Personne concernée : SAS AMA SILVER (Ex AD SENIORS RENNES), filiale

Avance de trésorerie :

- Dans le cadre de leurs relations mère-fille, la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a consenti une avance de trésorerie à la société AMA SILVER dont le montant totalise 758 353,91 euros au 31 août 2023. Un intérêt au taux annuel de 4,65% représentant un montant de 32 063,28 euros a été comptabilisé à ce titre.

Personne concernée : SAS KARUKERA dont Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE est Président associé

Avance de trésorerie

- La société KARUKERA a consenti une avance de trésorerie à la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL dont le montant totalise à la clôture de l'exercice, 129 254,73 euros. Un intérêt au taux annuel de 4,65 % représentant un montant de 1 274,83 euros a été comptabilisé

Location immobilière

- La société KARUKERA a facturé des loyers à la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL dont le montant totalise 69 999,96 euros HT au titre de l'exercice clos le 31 août 2023.

Personne concernée : Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE, Président associé

Rémunération

- Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE a perçu une rémunération brute de 72 000 euros au titre de ses fonctions de Président.

Poursuite des contrats de travail :

- Madame Frédérique MAIGRE (épouse de M. Paul-Arnaud MAIGRE) a perçu une rémunération brute de 36 020 euros au titre de ses fonctions de Directrice Administrative.
- Monsieur Alexis MAIGRE (fils de M. Paul-Arnaud MAIGRE) a perçu une rémunération brute de 60 696 euros au titre de ses fonctions de Directeur financier.
- M Paul-Albéric MAIGRE (fils de M. Paul-Arnaud MAIGRE) a perçu une rémunération brute de 61 864,33 euros au titre de ses fonctions de Consultant.
- Mme Joséphine MAIGRE (fille de M. Paul-Arnaud MAIGRE) a perçu une rémunération brute de 8 800 euros au titre de ses fonctions de Superviseur.

Compte courant :

- Un compte courant non rémunéré est ouvert dans les livres de la Société au nom de Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE dont le solde totalise 2 139,57 euros au 31 août 2023.

Personne concernée : SAS AMA TELEASSISTANCE dont Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE est Président associé indirectement par le biais d'une ou plusieurs personnes morales

Compte courant :

- La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a consenti une avance de trésorerie à la société AMA TELEASSISTANCE dont le montant totalise 1 500 euros à la clôture de l'exercice. Aucun intérêt n'a été comptabilisé à ce titre.

Personne concernée : SARL LES BABADINES DE MEUNG SUR LOIRE dont Monsieur Paul-Arnaud MAIGRE est gérant associé indirectement par le biais d'une ou plusieurs personnes morales

Compte courant :

- La société LES BABADINES DE MEUNG SUR LOIRE a consenti une avance de trésorerie à la société ENTREPRENEURIAT CONSEIL dont le montant totalise 2 036,06 euros à la clôture de l'exercice. Aucun intérêt n'a été comptabilisé à ce titre.

Personne concernée : Monsieur Tristan BLANCHOT, associé jusqu'au 24/01/2024

Poursuite du contrat de travail

- M Tristan BLANCHOT a perçu une rémunération brute de 46 999,76 euros au titre de ses fonctions de Chef de projet.

Compte courant :

- Un compte courant non rémunéré est ouvert dans les livres de la Société au nom de Monsieur Tristan BLANCHOT dont le solde totalise 3 328,08 euros au 31 août 2023.

Personne concernée : Monsieur Genci BURIMI, associé

Poursuite du contrat de travail

- M Genci BURIMI a perçu une rémunération brute de 61 040 euros au titre de ses fonctions de consultant.

Compte courant :

- Un compte courant non rémunéré est ouvert dans les livres de la Société au nom de Monsieur Genci BURIMI dont le solde totalise 14 338,68 euros au 31 août 2023.

Le Président

M Paul-Arnaud MAIGRE



CERTIFIE CONFORME

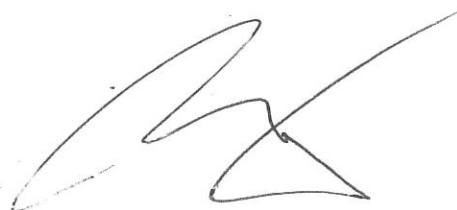
Le Président

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

109 Espace Aukera - chemin de Chibau
64500 Saint-Jean-de-Luz

COMPTES ANNUELS

Arrêtés au 31/08/2023



ACOFI

ASSISTANCE
COMPTABILITÉ
FIDUCIAIRE



Entreprise socialement Responsable certifiée RSE - n'imprimez que le nécessaire

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 039 816	228 132	811 684	373 898	437 786
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	93 779	65 286	28 493	28 295	198
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	4 517 193		4 517 193	2 506 101	2 011 092
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	595 370	264 364	331 006	12 114	318 892
TOTAL (I)	6 246 158	557 782	5 688 376	2 920 408	2 767 968
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	1 156 161	76 891	1 079 270	627 159	452 111
Autres créances					
Fournisseurs débiteurs	210 366		210 366	163 057	47 309
Personnel	544		544		544
Organismes sociaux					
Etat, impôts sur les bénéfices	6 336		6 336	23 486	- 17 150
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	135 076		135 076	121 611	13 465
Autres	1 630 619		1 630 619	3 080 202	-1 449 583
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	43 535		43 535	2 750 555	-2 707 020
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	143 934		143 934	64 752	79 182
TOTAL (II)	3 326 569	76 891	3 249 679	6 830 821	-3 581 142
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	9 572 727	634 672	8 938 055	9 751 229	- 813 174

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 1 019 065)	1 019 065	1 019 065	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	104 311	104 311	
Ecart de réévaluation	1 058 189	1 058 189	
Réserve légale	101 907	101 907	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	3 515 598	3 515 598	
Report à nouveau	848 497	537 820	310 677
Résultat de l'exercice	-1 991 350	360 677	-2 352 027
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	4 656 216	6 697 566	-2 041 350
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires	1 000 000	1 000 000	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	751 432	541 602	209 830
. Découverts, concours bancaires	271 203	2 193	269 010
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	151 097		151 097
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 122 971	719 960	403 011
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	84 816	119 541	- 34 725
. Organismes sociaux	196 817	143 810	53 007
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	119 203	105 570	13 633
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	95 575	78 551	17 024
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	486 224	321 799	164 425
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance	2 500	20 637	- 18 137
TOTAL (IV)	4 281 839	3 053 663	1 228 176
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	8 938 055	9 751 229	- 813 174

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	2 321 929		2 321 929	2 598 119	- 276 190	-10,63
Chiffres d'affaires Nets	2 321 929		2 321 929	2 598 119	- 276 190	-10,63
Production stockée						
Production immobilisée			555 233	199 765	355 468	177,94
Subventions d'exploitation			37 666	35 366	2 300	6,50
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			149	5 426	- 5 277	-97,25
Autres produits			92	875	- 783	-89,49
Total des produits d'exploitation (I)			2 915 069	2 839 551	75 518	2,66
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 773		4 773	N/S
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			2 700 927	1 960 784	740 143	37,75
Impôts, taxes et versements assimilés			35 785	14 393	21 392	148,63
Salaires et traitements			1 337 211	1 201 613	135 598	11,28
Charges sociales			468 778	411 259	57 519	13,99
Dotations aux amortissements sur immobilisations			126 269	35 667	90 602	254,02
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			32 480	32 041	439	1,37
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			341	18	323	N/S
Total des charges d'exploitation (II)			4 706 563	3 655 776	1 050 787	28,74
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-1 791 494	-816 225	- 975 269	119,49
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations			57 701	804	56 897	N/S
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés				20	- 20	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			57 701	824	56 877	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions			264 364		264 364	N/S
Intérêts et charges assimilées			18 977	12 240	6 737	55,04
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			283 341	12 240	271 101	N/S
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-225 640	-11 415	- 214 225	N/S
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-2 017 134	-827 640	-1 189 494	143,72

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		6 008	- 6 008	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 000	4 900 000	-4 872 000	-99,43
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	28 000	4 906 008	-4 878 008	-99,43
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	116	3 820	- 3 704	-96,96
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 100	3 709 009	-3 706 909	-99,94
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	2 216	3 712 829	-3 710 613	-99,94
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	25 784	1 193 179	-1 167 395	-97,84
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		4 862	- 4 862	-100
Total des Produits (I+III+V+VII)	3 000 770	7 746 383	-4 745 613	-61,26
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	4 992 120	7 385 706	-2 393 586	-32,41
RESULTAT NET	-1 991 350	360 677	-2 352 027	-652,11
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

ENTREPRENEURIAT CONSEIL

Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 938 054,69 E.

Le résultat net comptable est une perte de 1 991 350,14 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provision pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité à la Clôture.

L'ensemble des immobilisations (incorporelles, corporelles et financières) ont été réévaluées au titre de l'exercice clôturant au 31 Août 2022 conformément à l'article L 123-18 du code de commerce.

Les immobilisations acquises postérieurement à la clôture du 31 Août 2022 seront valorisées à leur coût historique. Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les comptes sont établis conformément au P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014 modifié par arrêté du 26 décembre 2016 (ANC 2016-07) et par arrêté du 20 avril 2018 (ANC 2018-01) concernant les changements de méthodes, changements d'estimation et corrections d'erreurs, dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 du code de commerce.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL est détenue par des personnes physique soit Monsieur MAIGRE Arnaud à hauteur de 83.31 % et MONSIEUR BURIMI Genc à hauteur de 13.68 %.

La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL détient 4 filiales soit :

- SARL CRECHES EXPANSION à hauteur de 100 %
- l'OPCI Génération à hauteur de 0,52%
- AMA Digital à hauteur de 65%
- AMA SILVER à hauteur de 100%

La société ENTREPRENEURIAT CONSEIL a facturé 40 000 € de prestation de service envers CRECHES EXPANSION au cours de l'exercice

A la clôture de l'exercice ENTREPRENEURIAT CONSEIL détient une créance envers CRECHE EXPANSION de 16 700 €

Les comptes courants sont rémunérés à hauteur de 4.65% :

- CRECHES EXPANSION , compte courant débiteur 719 065.42 €
- AMA SILVER, compte courant débiteur 758 353.91 €
- AMA DIGITAL, compte courant débiteur 0.92 €
- Monsieur MAIGRE Arnaud , compte courant créditeur 2 139.57 €.
- Monsieur BURIMI Genc, compte courant créditeur 14 338.68 €
- Monsieur BLANCHOT Tristan, compte courant créditeur de 3 328.08 €

ENTREPRENEURIAT CONSEIL a deux litiges en cours avec Assistia, le repreneur d'AD DEVELOPPEMENT :

- Un litige qui porte sur des factures à régler à AD DEVELOPPEMENT par LES BABADINES DE CLAMART et LES BABADINES DE CESSON SEVIGNE. AD Développement demande à ENTREPRENEURIAT CONSEIL la somme totale de 192 443€ HT, ENTREPRENEURIAT CONSEIL demande 158 946€ HT à AD DEVELOPPEMENT. ENTREPRENEURIAT CONSEIL a payé par compensation la somme de 33 497€ HT et 40 196 € TTC.

- Un litige qui porte sur la valeur d'AD DEVELOPPEMENT rachetée par ASSISTIA. Le tribunal a acté que la valeur d'entreprise est arrêtée à 4,9M€ et a nommé un expert pour le calcul de la dette nette. ENTREPRENEURIAT CONSEIL demande une baisse de prix de 2 268 € mais Assistia annonce un autre montant.

Indemnités de fin de carrières :

Le montant des indemnités de fin de carrières valorisé au 31/08/2023 est non significatif.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 20/12/2023, Entrepreneuriat Conseil a cédé sa participation dans l'entreprise Crèches Expansion pour la somme de 11 090 404 €

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 6 246 158 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	484 085	555 732		1 039 816
Immobilisations corporelles	85 257	8 522		93 779
Immobilisations financières	2 518 215	2 714 091	119 744	5 112 562
TOTAL	3 087 557	3 278 345	119 744	6 246 158

Amortissements et provisions d'actif = 557 782 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	110 187	117 945		228 132
Immobilisations corporelles	56 962	8 324		65 286
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières		264 364		264 364
TOTAL	167 149	390 633		557 782

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	45 882	0	45 882	Non amortiss.
Site internet	31 570	31 570	0	1 ans
Site ama campus	908 748	143 389	765 359	3 ans
Logiciel gestion previsionelle	30 549	30 549	0	2 ans
Logiciel opticrea createur	5 438	5 438	0	de 2 à 3 ans
Logiciels divers	17 630	17 186	444	de 1 à 2 ans
Instal.gales, agencet, amenagt.di	48 366	27 415	20 951	10 ans
Materiel de transport	8 369	6 445	1 923	5 ans
Materiel de bureau	33 720	29 533	4 187	5 ans
Mobilier de bureau	3 324	1 892	1 432	de 3 à 10 ans
TOTAL	1 133 595	293 418	840 177	

Etat des créances = 3 878 404 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	595 370		595 370
Actif circulant & charges d'avance	3 283 035	3 283 035	
TOTAL	3 878 404	3 283 035	595 370

Provisions pour dépréciation = 341 255 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	44 411	32 480			76 891
Comptes financiers		264 364			264 364
TOTAL	44 411	296 844			341 255

Produits à recevoir par postes du bilan = 388 315 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	360 315
Autres créances	28 000
Disponibilités	
TOTAL	388 315

Charges constatées d'avance = 143 934 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Capital social = 1 019 065 E**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	59945	17,00	1 019 065
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	59945	17,00	1 019 065

Etat des dettes = 4 281 839 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 022 635	1 369 869	642 399	10 366
Dettes financières diverses	151 097	151 097		
Fournisseurs	1 122 971	1 122 971		
Dettes fiscales & sociales	496 412	496 412		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	486 224	486 224		
Produits constatés d'avance	2 500	2 500		
TOTAL	4 281 839	3 629 073	642 399	10 366

Charges à payer par postes du bilan = 1 181 429 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	671 792
Dettes fiscales & sociales	207 397
Autres dettes	302 240
TOTAL	1 181 429

Produits constatés d'avance = 2 500 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT*****Ventilation du chiffre d'affaires = 2 321 929 E***

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 195 658	94,56 %
Produits des activités annexes	126 272	5,44 %
TOTAL	2 321 929	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes (suite)**AUTRES INFORMATIONS****Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements donnés = 950 917 E

Nature des engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	950 917
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	950 917

Annexes (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 388 315 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - fae(41810000000)	360 315
TOTAL	360 315

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Autres produits a recevoir(46870000000)	28 000
TOTAL	28 000

Charges constatées d'avance = 143 934 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance(48600000000)	143 934
TOTAL	143 934

Charges à payer = 1 181 429 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fnp(40810000000)	671 792
TOTAL	671 792

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provis. pr congés à payer(42820000000)	84 816
Charges sociales s/congés à payer(43820000000)	33 927
Etat - autres charges à payer(44860000000)	88 654
TOTAL	207 397

Autres dettes	Montant
Clients aae(41980000000)	302 240
TOTAL	302 240

Produits constatés d'avance = 2 500 E

Produits constatés d'avance	Montant
Charges constatees d'avance clients(48710000000)	2 500
TOTAL	2 500

Annexes (suite)

Réévaluation des Immobilisations

Variation au cours de l'Exercice et ventilation de l'écart

Les actifs corporels et financiers ont fait l'objet d'une réévaluation libre au 31/08/2021.

Le montant de la réévaluation est de 4 557 218 euros. Seuls les titres de participations ont eu une valeur réelle supérieure à la valeur nette comptable.

Ce montant a été affecté en titres de participations à l'actif et en écart de réévaluation au passif. Le 29 juillet 2022, il a été cédé des titres de participations ayant fait l'objet d'une réévaluation. Le montant de la réévaluation liée à ces titres affectés en autre réserve est de 3 499 029 €. Le solde de la réévaluation est de 1 058 189 € au 31/08/2022. Il n'a pas évolué lors de l'exercice clos le 31/08/2023.

Part du capital correspondant à une incorporation de l'écart

Le capital n'a pas été constitué par une incorporation de l'écart de réévaluation.

Rétablissement en coûts historiques pour les immobilisations réévaluées

Les titres de participations réévalués et présents au 31/08/2023 ont un coût historique net de 1 447 911 euros. L'écart de réévaluation constaté est de 1 058 189 euros. Ces actifs réévalués n'ont pas fait l'objet d'amortissements et ou de dépréciations sur l'exercice.

Parts des produits de cession des immobilisations réévaluées, transférées à un compte de réserves distribuables

Néant

Autres commentaires

Suite aux dispositifs Covid-19, l'écart de réévaluation des immobilisations financières n'est plus imposé lors de sa constatation. Sur cet exercice, il n'y a pas d'impact fiscal.

L'écart de réévaluation sera imposé lors de la cession des titres, la plus ou moins-value sur cession des titres, ne tenant pas compte de l'écart de réévaluation.

Annexes (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
CRECHES EXPANSION	197 054	-694 433	100	3 139 971	3 139 971	- 719 065		1 707 343	39 840	
AMA DIGITAL	213 728	-249 524	65	315 032	315 032	1		1 110 401	427 469	
AMA SILVER	1	-37 327	100	1	1	758 354		364 045	52 308	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

ENTREPRENEURIAT CONSEIL
Société par actions simplifiée
au capital de 960 942 euros
Siège social : 109 chemin de Chibau
Espace Aukera, 64500 ST JEAN DE LUZ
428 289 763 RCS BAYONNE

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 AOÛT 2024

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à -1 991 350,14 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice :-1 991 350,14 euros

Au compte « **report à nouveau** »

Qui compte tenu du Report à nouveau antérieur : 848 496,63 euros

S'élève ainsi à-1 142 853,51 euros

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 août 2020 :

60 000,00 euros, soit 1,00 euro par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 60 000,00 euros

Exercice clos le 31 août 2021 :

160 000,00 euros, soit 2,67 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 160 000,00 euros

Exercice clos le 31 août 2022 :

Décision du 31.08.2023
50 000,00 euros, soit 0,83 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 50 000,00 euros

Décision du 30.04.2024

146 000,00 euros, soit 2,58 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 146 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 août 2024

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Paul-Arnaud MAIGRE

