INNOLIANCE
PARTENAIRE DE PROXIMITE

SAS ABEIL
1 Rue Monge ZA de Baradel

15000 AURILLAC

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Certifié conforme

Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

+ RAPPORT	*1*
Rapport de présentation avec CAC	*2*
+ COMPTES ANNUELS	*3*
Bilan Actif	*4*
Bilan Passif	*5*
Compte de résultat	*6*
+ ANNEXE	*7*
Règles et méthodes comptables	*8*
Immobilisations	*10*
Amortissements	*11*
Provisions	*12*
Créances et Dettes	*13*
Plusieurs postes du bilan	*14*
Fonds commercial	*15*
Capital social	*16*
Variations des capitaux propres	*17*
Produits à recevoir	*18*
Charges constatées d'avance	*19*
Charges à payer	*20*
Produits et Charges exceptionnels	*21*
Détail des produits et charges exceptionnels	*22*
Transferts de charges	*23*
Acc. Allèg. dette future impots	*24*
Identité de la société mère consolidant les comptes	*25*
Effectif moyen	*26*
Engagements financiers donnés et reçus	*27*
Crédit-Bail	*28*
Informations complémentaires	*29*
+ DETAIL DES COMPTES ANNUELS	*30*
Détail de l'Actif	*31*
Détail du Passif	*33*
Détail du Compte de Résultat	*35*
+ DOSSIER DE GESTION	*43*
Soldes Intermédiaires de Gestion	*44*
Détermination de la Capacité d'Autofinancement	*45*
Analyse fonctionnelle du bilan	*46*
Du résultat à la trésorerie	*47*
7 ratios financiers	*48*
Tableau de Financement	*49*
+ ETATS FISCAUX	*50*
BIC - Déclaration 2065 - Impôt sur les Sociétés	*51*
BIC - Déclaration 2065 Bis- Impôt sur les Sociétés	*52*
BIC - Déclaration 2065 BisSuite - Impôt sur les Sociétés	*53*
BIC-RN 2050 - Bilan Actif	*54*
BIC-RN 2051 - Bilan Passif	*55*
BIC-RN 2052 - Compte de résultat	*56*
BIC-RN 2053 - Compte de résultat suite	*57*
2053 - Détail des produits et charges exceptionnels	*58*
BIC-RN 2054 - Immobilisations	*59*
BIC-RN 2055 - Amortissements	*60*
BIC-RN 2056 - Provisions	*61*
BIC-RN 2057 - Créances et Dettes	*62*

Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

BIC-RN 2058A - Résultat fiscal	***63***
BIC-RN 2058B - Suivi des déficits	***64***
BIC-RN 2058C - Renseignements divers	***65***
BIC-RN 2059A - Plus et Moins-values	***66***
BIC-RN 2059B - Affectation des plus-values	***67***
BIC-RN 2059C - Suivi des moins-values	***68***
BIC-RN 2059D - Affectation plus-values LT	***69***
BIC-RN 2059E - Valeur ajoutée	***70***
BIC-RN 2059F - Composition du capital social /1	***71***
BIC-RN 2059G - Filiales et participations /1	***72***
2067 - Relevé de frais généraux	***73***

RAPPORT

COMPTE RENDU DE TRAVAUX

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **SAS ABEIL** relatifs à l'exercice du **01/01/2024** au **31/12/2024**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	**5 344 236**	euros
Chiffre d'affaires :	**12 057 480**	euros
Résultat net comptable :	**-577 899**	euros

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

Ces diligences n'incluent pas l'inventaire et la valorisation des actifs, notamment ceux des stocks et des éventuels travaux en cours.

Fait à Aurillac
Le 07/02/2025

INNOLIANCE CBA

Jérôme MOISSINAC

Expert-comptable



COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Déprec.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	49 783	37 829	11 954	12 465
	Fonds commercial (1)	407 184		407 184	407 184
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	50 381	50 381		
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	221 025	195 669	25 356	42 402
	Autres immobilisations corporelles	334 210	302 114	32 095	27 416
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	9 800		9 800	9 800
	TOTAL (II)	1 072 383	585 993	486 390	499 267
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	139 991		139 991	143 345
	En-cours de production de biens				72 055
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	722 476	7 382	715 094	629 768
	Marchandises	5 573		5 573	2 782
	Avances et Acomptes versés sur commandes	117 743		117 743	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	3 097 859		3 097 859	3 004 765
	Autres créances	140 259		140 259	293 717
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	616 687		616 687	375 101
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	24 641		24 641	39 833
	TOTAL (III)	4 865 229	7 382	4 857 847	4 561 365
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	5 937 612	593 375	5 344 236	5 060 632

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 9 800

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	300 000	300 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(1 288 289)	(766 139)
	Résultat de l'exercice	(577 899)	(522 150)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	(1 536 188)	(958 289)
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	30 800	30 800
	Provisions pour charges	338 774	326 314
	Total des provisions	369 574	357 114
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	180 000	180 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 199	15 992
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 214 965	4 302 130
	Dettes fiscales et sociales	603 583	597 368
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	494 103	566 317
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	6 510 850	5 661 807
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 344 236	5 060 632

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(577 898,85)	(522 149,59)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	6 492 651	5 645 815
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

		31/12/2024		31/12/2023		Variations	%
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 731 508	30,95	2 834 620	23,73	896 888	31,64
	Production vendue (Biens)	8 209 009	68,08	9 032 868	75,62	(823 859)	-9,12
	Production vendue (Services et Travaux)	116 962	0,97	77 171	0,65	39 791	51,56
	Montant net du chiffre d'affaires	12 057 480	100,00	11 944 660	100,00	112 820	0,94
	Productions stockée	80 705	0,67	(96 102)	-0,80	176 807	-183,98
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation						
	Reprises sur prov. et amort., transfert de chges	73 842	0,61	34 888	0,29	38 954	111,65
	Autres produits	5 529	0,05	10 351	0,09	(4 822)	-46,58
	Total des produits d'exploitation	12 217 555	101,33	11 893 796	99,57	323 759	2,72
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 979 370	16,42	2 114 508	17,70	(135 138)	-6,39
	Variation de stock	69 264	0,57	(69 586)	-0,58	138 849	-199,54
	Achats de matières et autres approv.	4 095 396	33,97	4 100 468	34,33	(5 072)	-0,12
	Variation de stock	3 354	0,03	22 971	0,19	(19 617)	-85,40
	Autres achats et charges externes	3 883 429	32,21	3 632 266	30,41	251 163	6,91
	Impôts, taxes et versements assimilés	102 354	0,85	98 024	0,82	4 331	4,42
	Salaires et traitements	1 892 635	15,70	1 817 651	15,22	74 985	4,13
	Charges sociales du personnel	647 683	5,37	606 242	5,08	41 441	6,84
	Cotisations personnelles de l'exploitant						
	Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.	64 436	0,53	105 966	0,89	(41 531)	-39,19
	Autres charges	14 240	0,12	2 211	0,02	12 029	543,96
	Total des charges d'exploitation	12 752 162	105,76	12 430 722	104,07	321 441	2,59
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(534 607)	-4,43	(536 925)	-4,50	2 319	-0,43
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée						
	Perte supportée ou bénéfice transféré						
	De participations						
	D'autres valeurs mob. et créances d'actif immo.						
	Autres intérêts et produits assimilés						
	Reprises sur prov. et dépr. et transfert de chges						
	Différences positives de change						
	Produits nets sur cessions de val. mob. de plac.						
	Total des produits financiers						
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.						
	Intérêts et charges assimilées	37 592	0,31	86 429	0,72	(48 838)	-56,51
	Différences négatives de change						
	Chges nettes sur cessions de val. mob. de plac.						
	Total des charges financières	37 592	0,31	86 429	0,72	(48 838)	-56,51
	RESULTAT FINANCIER	(37 592)	-0,31	(86 429)	-0,72	48 838	-56,51
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(572 198)	-4,75	(623 355)	-5,22	51 156	-8,21
	Total des produits exceptionnels			125 761	1,05	(125 761)	-100,00
	Total des charges exceptionnelles	5 701	0,05	24 555	0,21	(18 855)	-76,78
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(5 701)	-0,05	101 205	0,85	(106 906)	-105,63
	Participation des salariés						
	Impôts sur les bénéfices						
	TOTAL DES PRODUITS	12 217 555	101,33	12 019 557	100,63	197 999	1,65
	TOTAL DES CHARGES	12 795 454	106,12	12 541 706	105,00	253 748	2,02
	RESULTAT DE L'EXERCICE	(577 899)	-4,79	(522 150)	-4,37	(55 749)	10,68

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 344 236** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **12 217 555** euros et un total **charges** de **12 795 454** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-577 899** euros.

Les comptes clos au 31/12/2024 ont été arrêtés par le Président le 07/02/2025.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de réglement obtenus) ou à leur coût de production.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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,

Règles et Méthodes Comptables

- 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.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.
Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de revient de production en éliminant la sous-activité.
Les produits finis ont été évalués à leur coût de revient de production, à l'exception des frais de commercialisation.
Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est inférieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
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.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Indemnité de départ à la retraite

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèse actuarielles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 1.9%
- taux de croissance des salaires : 1.70%
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/20
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	456 967					456 967
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	456 967					456 967
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	50 381					50 381
	Instal technique, matériel outillage industriels	221 025					221 025
	Instal., agencement, aménagement divers	189 302		14 854			204 156
	Matériel de transport	31 700					31 700
	Matériel de bureau, mobilier	95 982		1 458			97 440
	Emballages récupérables et divers	914					914
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	589 304		16 312			605 615
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	9 800					9 800
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 800					9 800
	TOTAL	1 056 071		16 312			1 072 383

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	37 319	510		37 829
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	37 319	510		37 829
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	50 381			50 381
	Instal technique, matériel outillage industriels	178 623	17 046		195 669
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	171 021	8 428		179 449
	Matériel de transport	31 700			31 700
	Matériel de bureau, mobilier	86 847	3 205		90 051
	Emballages récupérables et divers	914			914
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	519 486	28 678		548 164
	TOTAL	556 804	29 189		585 993

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	30 800			30 800
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	326 314	27 865	15 405	338 774
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	357 114	27 865	15 405	369 574
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles				
	corporelles				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours	12 003	7 382	12 003	7 382
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	12 003	7 382	12 003	7 382
	TOTAL GENERAL	369 117	35 247	27 408	376 956

Dont dotations et reprises {	- d'exploitation	35 247	27 408
	- financières		
	- exceptionnelles }		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 800		9 800
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 097 859	3 097 859	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	116 049	116 049	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	24 210	24 210	
	Charges constatées d'avances	24 641	24 641	
	TOTAL DES CREANCES	3 272 559	3 262 759	9 800

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 214 965	5 214 965		
	Personnel et comptes rattachés	215 323	215 323		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	216 954	216 954		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	93 744	93 744		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	77 562	77 562		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	180 000	180 000		
	Autres dettes	494 103	494 103		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	6 492 651	6 492 651		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

	31/12/2024	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif				
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immobilisations corporelles				
Participations				
Créances sur participations				
Prêts				
Autres titres immobilisés				
Autres immobilisations financières				
Actif circulant				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés		7 989		
Autres créances		133		
Capital souscrit appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Bilan Passif				
Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes envers établissements de crédits				
Emprunts et dettes financières divers		180 000		
Avances, acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs comptes rattachés		4 617 356		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				

Fonds Commercial

	31/12/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	407 184	
TOTAL	407 184	

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur.
Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Capital social

	31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	3 000,00	100,0000	300 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	3 000,00	100,0000	300 000,00

Note N°1 : Composition du capital social

Le capital social de la société est composé de 3 000 actions d'une valeur nominale de 100 euros.

Note N°2 : Mouvements sur le capital social

Il n'y a eu aucun mouvement sur le capital social au cours de l'exercice.

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1[1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice[2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	300 000				300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	30 000				30 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	(766 139)	(522 150)			(1 288 289)
Résultat de l'exercice	(522 150)	522 150		(577 899)	(577 899)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	(958 289)			(577 899)	(1 536 188)

Date de l'assemblée générale
Dividendes attribués
[1]dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 (958 289)
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif (958 289)
[2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (577 899)

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		32 379
Autres créances clients		8 846
Clients - factures . etablir	7 438	
Clients - FAE groupe	1 409	
Autres créances		23 533
Fournisseurs - rrr . obtenir	23 400	
Fournisseurs groupe - rro	133	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			24 641
Charges constatées d'avance		24 641	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			24 641

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		849 337
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		96 579
Fournisseurs - fact. non parvenues	96 579	
Dettes fiscales et sociales		358 317
Dettes provis. pr conges . payer	177 815	
Dettes provs. pr rtt . payer	17 495	
Personnel - autres charges . payer	17 115	
Charges sociales s/conges . payer	60 457	
Charges sociales s/rtt . payer	5 948	
Charges sociales - charges . payer	5 818	
Organismes sociaux-charges . payer	1 485	
Etat - autres charges . payer	50 719	
Opca3+ - tp	9 090	
Unifa - ta	1 636	
Logehab - effort const.	8 182	
Fongecif	2 557	
Autres dettes		394 441
Clients - rrr . accorder	394 441	

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		5 701
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		5 701
Penalites sur marche	4 268	
Pénalités sur marché intracom	1 008	
Penalites et amendes	425	
Résultat exceptionnel		(5 701)

Détail des produits et charges exceptionnels

Les charges exceptionnelles de 5 700 euros correspondent à des pénalités sur marché.

Transferts de charges

	31/12/2024
791000 Transfert de charges	33 607
791200 Avantage en nature	1 170
791202 à 791206 - Retenue Tickets Restaurant	11 657
TOTAL	46 434

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

		31/12/2024
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Indemnités de départ à la retraite (338 774 x 25%)	84 693
	Autres	
	Total des déficits restant à reporter (4 000 211 x 25%)	1 000 053
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	1 084 746

L'économie d'impôt est calculée au taux de 25% (taux d'impôts sur les sociétés en vigueur à compter des exercices ouverts au 1er janvier 2022).

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/12/2024

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
EURO COMFORT HOLDING Venweg 22 46395 Bocholt Allemagne	GmbH	11 818 000	100,00

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	31/12/2024	Interne	Externe
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	6	
	Professions intermédiaires	7	
	Employés	18	4
	Ouvriers	34	15
	TOTAL	65	19

L'effectif salarié de l'entreprise (Equivalent Temps Plein) est de 65 salariés pour l'année 2024.
L'effectif du personnel intérimaire (Equivalent Temps Plein) est de 19 salariés pour l'année 2024.

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donné	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
gage sans dépossession des stocks et nantissement des crédits clients en couverture de la dette d'exploitation envers Euro Comfort Sp zoo		3 925 670	
		3 925 670	
Engagements de crédit-bail			
Redevances restant dues crédit bail immobilier		1 879 467	
		1 879 467	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		5 805 137	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées		3 925 670	

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2024
VALEUR D'ORIGINE			3 681 260			3 681 260
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs		1 565 362			1 565 362
	Dotation exercice		168 319			168 319
	TOTAL		1 733 681			1 733 681
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs		3 481 348			3 481 348
	Redevances Exercice		108 389			108 389
	TOTAL		3 589 737			3 589 737
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus		156 291			156 291
	entre 1 et 5 ans		765 856			765 856
	à plus de 5 ans		957 320			957 320
	TOTAL		1 879 467			1 879 467
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE			108 389			108 389

Crédit bail immobilier avec la CABA pour le bâtiment d'Aurillac.

Informations complémentaires

Informations complémentaires "Engagements hors bilan"

Note N°1 : Abandons de créances et clause de retour à meilleure fortune

En décembre 2014, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 000 000 euros.
Au 30 décembre 2015, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 700 000 euros.
Au 30 décembre 2017, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros.
Au 30 décembre 2018, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros.
Au 30 décembre 2019, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 820 000 euros.

Informations complémentaires

Note N°1 : Déficits fiscaux cumulés

Le montant des déficits fiscaux cumulés au 31/12/2024 s'élève à la somme de 4 000 211 euros.

Note N°2 : Informations relatives aux opérations avec les parties liées

Les éléments du compte de résultat résultant des parties liées sont les suivants :

Achats de marchandises :	1 978 348 €	
Achats de matières premières :	3 050 496 €	
Achats d'emballages :	399 045 €	
Sous-traitance logistique TBL DPD	43 904 €	
Locations :	283 350 €	
Personnel prêté :	23 180 €	
Transport sur achats :	359 031 €	
Intérêts de compte courant groupe :	11 716 €	
Ventes matières premières EC :		25 011 €
Prestations de services Brinkhaus :		44 424 €
Locations Euro Comfort :		47 880 €
Port et frais refact. Brinkhaus :		67 €

Evénements postérieurs à la clôture

Postérieurement à la date de clôture de l'exercice, la société a gagné partiellement une procédure contre l'URSSAF. Le produit reçu antérieurement et comptabilisé en compte 467000 sera repris sur le prochain exercice.

ABEIL
Société par Actions Simplifiée
Au capital de 300.000 euros
Siège social : 1 rue Monge, Zone artisanale de Baradel - BP 735
15007 Aurillac

RCS Aurillac 533 134 698

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 28 MAI 2025

Décision d'affectation du résultat - Comptes clos le 31.12.2024

DECISION D'AFFECTATION DU RESULTAT

L'associé unique approuve la proposition du Président et décide d'affecter la perte de l'exercice s'élevant à (577 899) euros de la manière suivante :

Origine (2024)		
Résultat de l'exercice		(577 899) euros
Report à nouveau antérieur		(1 288 289) euros
Affectation		
au « Report à Nouveau » ainsi porté à	(1 866 188) euros	
Totaux	**(1 866 188) euros**	**(1 866 188) euros**

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seront de (1 536 188) euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associé unique constate qu'il n'a pas été distribué de dividendes au titre des trois derniers exercices de la Société.

.....
Le Président

Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

COFFRA

Abeil SAS

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024



Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

47 rue de Caumartin – 75009 Paris
Tél : +33 (0)1 43 59 33 88
Email : info@coffra.fr

COFFRA

Paris, le 23 mai 2025

A l'Associé unique

Abeil
Société par Actions Simplifiée
Aurillac

Madame, Monsieur,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Abeil SAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

COMPAGNIE FIDUCIAIRE FRANCO-ALLEMANDE
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de Paris
In Deutschland registrierte EU-Abschlussprüfungsgesellschaft
SAS au Capital de 100 000 €
R.C.S 334 591 724 – T.V.A FR 75 334 591 724

MOORE
An independent member firm of Moore Global Network Limited

Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

- 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

En raison de la situation nette négative de la société au 31 décembre 2024, nous avons été conduits à vérifier les plans d'actions de la direction pour assurer la poursuite de l'exploitation. Nous avons par ailleurs vérifié les facteurs significatifs soutenant l'application du principe de continuité d'exploitation.

Vérifications spécifiques

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

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

Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

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 ;

Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

- 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.

Le Commissaire aux comptes
Compagnie Fiduciaire Franco-Allemande
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

représenté par

DocuSigned by:
Franz-Josef Töcker
3417FF728E3E474...

Franz-Josef Töcker
Associé

Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

Annexes

Les états financiers sont numérotés de la page C1 à la page C28

INNOLIANCE
PARTENAIRE DE PROXIMITE

SAS ABEIL
1 Rue Monge ZA de Baradel

15000 AURILLAC

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Sociétés d'expertise comptable inscrites au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables d'AURA et d'Occitanie et de commissariat aux comptes inscrite à la CRCC Lyon-Riom
Membre du regroupement France Défi

Nos experts-comptables
Sabrina GINIOUX
Christophe BERTRAND
Geoffroy GUILLEM
Jérôme MOISSINAC
Pierre TOURRETTE

Nos commissaires aux comptes
Sabrina GINIOUX
Christophe BERTRAND
Jérôme MOISSINAC

Assurance
MMA ENTREPRISE
N° 113 516 318

accueil@innoliance.fr
04 71 64 94 94
3 Rue du 11 novembre, 15000 Aurillac
www.innoliance.fr

Docusign Envelope ID: 7031CDB1-1DA9-4393-A734-1977671201C5

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	49 783	37 829	11 954	12 465
	Fonds commercial (1)	407 184		407 184	407 184
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	50 381	50 381		
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	221 025	195 669	25 356	42 402
	Autres immobilisations corporelles	334 210	302 114	32 095	27 416
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	9 800		9 800	9 800
	TOTAL (II)	1 072 383	585 993	486 390	499 267
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	139 991		139 991	143 345
	En-cours de production de biens				72 055
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	722 476	7 382	715 094	629 768
	Marchandises	5 573		5 573	2 782
	Avances et Acomptes versés sur commandes	117 743		117 743	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	3 097 859		3 097 859	3 004 765
	Autres créances	140 259		140 259	293 717
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	616 687		616 687	375 101
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	24 641		24 641	39 833
	TOTAL (III)	4 865 229	7 382	4 857 847	4 561 365
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	5 937 612	593 375	5 344 236	5 060 632

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 9 800

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	300 000	300 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	30 000	30 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(1 288 289)	(766 139)
	Résultat de l'exercice	(577 899)	(522 150)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	(1 536 188)	(958 289)
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	30 800	30 800
	Provisions pour charges	338 774	326 314
	Total des provisions	369 574	357 114
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	180 000	180 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 199	15 992
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 214 965	4 302 130
	Dettes fiscales et sociales	603 583	597 368
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	494 103	566 317
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	6 510 850	5 661 807
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 344 236	5 060 632

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(577 898,85)	(522 149,59)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	6 492 651	5 645 815
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

		31/12/2024		31/12/2023		Variations	
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	3 731 508	30,95	2 834 620	23,73	896 888	31,64
	Production vendue (Biens)	8 209 009	68,08	9 032 868	75,62	(823 859)	-9,12
	Production vendue (Services et Travaux)	116 962	0,97	77 171	0,65	39 791	51,56
	Montant net du chiffre d'affaires	12 057 480	100,00	11 944 660	100,00	112 820	0,94
	Productions stockée	80 705	0,67	(96 102)	-0,80	176 807	-183,98
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation						
	Reprises sur prov. et amort., transfert de chges	73 842	0,61	34 888	0,29	38 954	111,65
	Autres produits	5 529	0,05	10 351	0,09	(4 822)	-46,58
	Total des produits d'exploitation	12 217 555	101,33	11 893 796	99,57	323 759	2,72
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	1 979 370	16,42	2 114 508	17,70	(135 138)	-6,39
	Variation de stock	69 264	0,57	(69 586)	-0,58	138 849	-199,54
	Achats de matières et autres approv.	4 095 396	33,97	4 100 468	34,33	(5 072)	-0,12
	Variation de stock	3 354	0,03	22 971	0,19	(19 617)	-85,40
	Autres achats et charges externes	3 883 429	32,21	3 632 266	30,41	251 163	6,91
	Impôts, taxes et versements assimilés	102 354	0,85	98 024	0,82	4 331	4,42
	Salaires et traitements	1 892 635	15,70	1 817 651	15,22	74 985	4,13
	Charges sociales du personnel	647 683	5,37	606 242	5,08	41 441	6,84
	Cotisations personnelles de l'exploitant						
	Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.	64 436	0,53	105 966	0,89	(41 531)	-39,19
	Autres charges	14 240	0,12	2 211	0,02	12 029	543,96
	Total des charges d'exploitation	12 752 162	105,76	12 430 722	104,07	321 441	2,59
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(534 607)	-4,43	(536 925)	-4,50	2 319	-0,43
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée						
	Perte supportée ou bénéfice transféré						
	De participations						
	D'autres valeurs mob. et créances d'actif immo.						
	Autres intérêts et produits assimilés						
	Reprises sur prov. et dépr. et transfert de chges						
	Différences positives de change						
	Produits nets sur cessions de val. mob. de plac.						
	Total des produits financiers						
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.						
	Intérêts et charges assimilées	37 592	0,31	86 429	0,72	(48 838)	-56,51
	Différences négatives de change						
	Chges nettes sur cessions de val. mob. de plac.						
	Total des charges financières	37 592	0,31	86 429	0,72	(48 838)	-56,51
	RESULTAT FINANCIER	(37 592)	-0,31	(86 429)	-0,72	48 838	-56,51
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(572 198)	-4,75	(623 355)	-5,22	51 156	-8,21
	Total des produits exceptionnels			125 761	1,05	(125 761)	-100,00
	Total des charges exceptionnelles	5 701	0,05	24 555	0,21	(18 855)	-76,78
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(5 701)	-0,05	101 205	0,85	(106 906)	-105,63
	Participation des salariés						
	Impôts sur les bénéfices						
	TOTAL DES PRODUITS	12 217 555	101,33	12 019 557	100,63	197 999	1,65
	TOTAL DES CHARGES	12 795 454	106,12	12 541 706	105,00	253 748	2,02
	RESULTAT DE L'EXERCICE	(577 899)	-4,79	(522 150)	-4,37	(55 749)	10,68

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 344 236** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **12 217 555** euros et un total **charges** de **12 795 454** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-577 899** euros.

Les comptes clos au 31/12/2024 ont été arrêtés par le Président le 07/02/2025.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de réglement obtenus) ou à leur coût de production.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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,

Règles et Méthodes Comptables

- 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.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.
Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de revient de production en éliminant la sous-activité.
Les produits finis ont été évalués à leur coût de revient de production, à l'exception des frais de commercialisation.
Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est inférieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
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.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Indemnité de départ à la retraite

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèse actuarielles retenues sont les suivantes :
- Taux d'actualisation : 1.9%
- taux de croissance des salaires : 1.70%
- Age de départ à la retraite : 65 ans

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/20
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	456 967					456 967
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	456 967					456 967
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	50 381					50 381
	Instal technique, matériel outillage industriels	221 025					221 025
	Instal., agencement, aménagement divers	189 302		14 854			204 156
	Matériel de transport	31 700					31 700
	Matériel de bureau, mobilier	95 982		1 458			97 440
	Emballages récupérables et divers	914					914
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	589 304		16 312			605 615
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	9 800					9 800
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 800					9 800
	TOTAL	1 056 071		16 312			1 072 383

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	37 319	510		37 829
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	37 319	510		37 829
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	50 381			50 381
	Instal technique, matériel outillage industriels	178 623	17 046		195 669
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	171 021	8 428		179 449
	Matériel de transport	31 700			31 700
	Matériel de bureau, mobilier	86 847	3 205		90 051
	Emballages récupérables et divers	914			914
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	519 486	28 678		548 164
	TOTAL	556 804	29 189		585 993

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	30 800			30 800
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	326 314	27 865	15 405	338 774
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	357 114	27 865	15 405	369 574
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles				
	corporelles				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours	12 003	7 382	12 003	7 382
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	12 003	7 382	12 003	7 382
	TOTAL GENERAL	369 117	35 247	27 408	376 956

Dont dotations et reprises {	- d'exploitation	35 247	27 408
	- financières		
	- exceptionnelles }		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	9 800		9 800
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 097 859	3 097 859	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	116 049	116 049	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	24 210	24 210	
	Charges constatées d'avances	24 641	24 641	
	TOTAL DES CREANCES	3 272 559	3 262 759	9 800

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	5 214 965	5 214 965		
	Personnel et comptes rattachés	215 323	215 323		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	216 954	216 954		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	93 744	93 744		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	77 562	77 562		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	180 000	180 000		
	Autres dettes	494 103	494 103		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	6 492 651	6 492 651		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

	31/12/2024	Entreprises liées	Entreprises avec un lien de participation	Dettes, créances représentées par effets de commerce
Bilan Actif				
Capital souscrit non appelé				
Actif immobilisé				
Avances, acomptes sur immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immobilisations corporelles				
Participations				
Créances sur participations				
Prêts				
Autres titres immobilisés				
Autres immobilisations financières				
Actif circulant				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés		7 989		
Autres créances		133		
Capital souscrit appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités				
Bilan Passif				
Dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes envers établissements de crédits				
Emprunts et dettes financières divers		180 000		
Avances, acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs comptes rattachés		4 617 356		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				

Fonds Commercial

	31/12/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	407 184	
TOTAL	407 184	

Le fonds commercial n'est pas amorti mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur.
Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

Capital social

	31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	3 000,00	100,0000	300 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	3 000,00	100,0000	300 000,00

Note N°1 : Composition du capital social

Le capital social de la société est composé de 3 000 actions d'une valeur nominale de 100 euros.

Note N°2 : Mouvements sur le capital social

Il n'y a eu aucun mouvement sur le capital social au cours de l'exercice.

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	300 000				300 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	30 000				30 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	(766 139)	(522 150)			(1 288 289)
Résultat de l'exercice	(522 150)	522 150		(577 899)	(577 899)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	(958 289)			(577 899)	(1 536 188)

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

[1] dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	(958 289)
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	(958 289)

[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	(577 899)

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		32 379
Autres créances clients		8 846
Clients - factures . etablir	7 438	
Clients - FAE groupe	1 409	
Autres créances		23 533
Fournisseurs - rrr . obtenir	23 400	
Fournisseurs groupe - rro	133	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			24 641
Charges constatées d'avance		24 641	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			24 641

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		849 337
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		96 579
Fournisseurs - fact. non parvenues	96 579	
Dettes fiscales et sociales		358 317
Dettes provis. pr conges . payer	177 815	
Dettes provs. pr rtt . payer	17 495	
Personnel - autres charges . payer	17 115	
Charges sociales s/conges . payer	60 457	
Charges sociales s/rtt . payer	5 948	
Charges sociales - charges . payer	5 818	
Organismes sociaux-charges . payer	1 485	
Etat - autres charges . payer	50 719	
Opca3+ - tp	9 090	
Unifa - ta	1 636	
Logehab - effort const.	8 182	
Fongecif	2 557	
Autres dettes		394 441
Clients - rrr . accorder	394 441	

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		5 701
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		5 701
Penalites sur marche	4 268	
Pénalités sur marché intracom	1 008	
Penalites et amendes	425	
Résultat exceptionnel		(5 701)

Détail des produits et charges exceptionnels

Les charges exceptionnelles de 5 700 euros correspondent à des pénalités sur marché.

Transferts de charges

	31/12/2024
791000 Transfert de charges	33 607
791200 Avantage en nature	1 170
791202 à 791206 - Retenue Tickets Restaurant	11 657
TOTAL	46 434

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

		31/12/2024
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Indemnités de départ à la retraite (338 774 x 25%)	84 693
	Autres	
	Total des déficits restant à reporter (4 000 211 x 25%)	1 000 053
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	1 084 746

L'économie d'impôt est calculée au taux de 25% (taux d'impôts sur les sociétés en vigueur à compter des exercices ouverts au 1er janvier 2022).

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/12/2024

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
EURO COMFORT HOLDING Venw eg 22 46395 Bocholt Allemagne	GmbH	11 818 000	100,00

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	31/12/2024	Interne	Externe
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	6	
	Professions intermédiaires	7	
	Employés	18	4
	Ouvriers	34	15
	TOTAL	65	19

L'effectif salarié de l'entreprise (Equivalent Temps Plein) est de 65 salariés pour l'année 2024.
L'effectif du personnel intérimaire (Equivalent Temps Plein) est de 19 salariés pour l'année 2024.

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donné	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
gage sans dépossession des stocks et nantissement des crédits clients en couverture de la dette d'exploitation envers Euro Comfort Sp zoo		3 925 670	
		3 925 670	
Engagements de crédit-bail			
Redevances restant dues crédit bail immobilier		1 879 467	
		1 879 467	
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		5 805 137	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées		3 925 670	

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2024
VALEUR D'ORIGINE			3 681 260			3 681 260
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs		1 565 362			1 565 362
	Dotation exercice		168 319			168 319
	TOTAL		1 733 681			1 733 681
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs		3 481 348			3 481 348
	Redevances Exercice		108 389			108 389
	TOTAL		3 589 737			3 589 737
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus		156 291			156 291
	entre 1 et 5 ans		765 856			765 856
	à plus de 5 ans		957 320			957 320
	TOTAL		1 879 467			1 879 467
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE			108 389			108 389

Crédit bail immobilier avec la CABA pour le bâtiment d'Aurillac.

Informations complémentaires

Informations complémentaires "Engagements hors bilan"

Note N°1 : Abandons de créances et clause de retour à meilleure fortune

En décembre 2014, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 000 000 euros.
Au 30 décembre 2015, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 2 700 000 euros.
Au 30 décembre 2017, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros.
Au 30 décembre 2018, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 1 500 000 euros.
Au 30 décembre 2019, la société S.A.S. ABEIL a bénéficié d'un abandon de compte courant de l'associé unique avec clause de retour à meilleure fortune pour un montant de 820 000 euros.

Informations complémentaires

Note N°1 : Déficits fiscaux cumulés

Le montant des déficits fiscaux cumulés au 31/12/2024 s'élève à la somme de 4 000 211 euros.

Note N°2 : Informations relatives aux opérations avec les parties liées

Les éléments du compte de résultat résultant des parties liées sont les suivants :

Achats de marchandises :	1 978 348 €	
Achats de matières premières :	3 050 496 €	
Achats d'emballages :	399 045 €	
Sous-traitance logistique TBL DPD	43 904 €	
Locations :	283 350 €	
Personnel prêté :	23 180 €	
Transport sur achats :	359 031 €	
Intérêts de compte courant groupe :	11 716 €	
Ventes matières premières EC :		25 011 €
Prestations de services Brinkhaus :		44 424 €
Locations Euro Comfort :		47 880 €
Port et frais refact. Brinkhaus :		67 €

Evénements postérieurs à la clôture

Postérieurement à la date de clôture de l'exercice, la société a gagné partiellement une procédure contre l'URSSAF. Le produit reçu antérieurement et comptabilisé en compte 467000 sera repris sur le prochain exercice.