

ETERNAM

Société par actions simplifiée au capital de 250.040,00 euros
Siège social : 50, boulevard Haussmann - 75009 Paris
538 184 128 RCS PARIS

(la « Société »)

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE PRISES PAR ACTE SOUS SEING PRIVÉ EN DATE DU 27 JUIN 2025

[...]

DEUXIEME DÉCISION

Affectation du résultat de l'exercice social clos le 31 décembre 2024

L'Associée Unique,

après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président et du rapport du Commissaire aux Comptes,

approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élevant à 2.940.092,86 euros de la manière suivante :

| | |
|---|--------------------|
| Bénéfice de l'exercice : | 2.940.092,86 euros |
| Auquel s'ajoute : | |
| Le report à nouveau antérieur : | 2.826.265,31 euros |
| Pour former un bénéfice distribuable de : | 5.766.358,17 euros |
| À titre de dividendes : | 2.500.006,32 euros |
| soit 2.349,63 euros par action | |

Le solde,
en totalité au compte "Report à nouveau" qui s'élèvera ainsi à 3.266.351,85 euros.

décide que ce dividende sera prélevé par priorité sur le bénéfice de l'exercice et pourra être mis en paiement au siège social à compter de l'issue des présentes décisions,

prend acte que compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seront ramenés à 4.175.334,71 euros,

prend acte que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024 à des personnes physiques fiscalement domiciliées en France est, le cas échéant, éligible à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts.

prend acte que ce dividende est soumis, le cas échéant, pour lesdites personnes physiques, à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8% auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux de 17,2%, soit une taxation globale de 30%. Le PFU s'applique de plein droit à défaut d'option pour le barème progressif de l'IR.

[...]

CINQUIEME DÉCISION

Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités

L'Associée Unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président,

confère tous pouvoirs au Président, ainsi qu'au porteur d'un original, d'une copie ou d'extraits du présent acte pour remplir toutes formalités de publicité, de dépôt et autres qu'il appartiendra.

[...]

Extrait certifié conforme

Le Président

M. José ZARAYA

Signé par :

C1F4F622E6A3411...

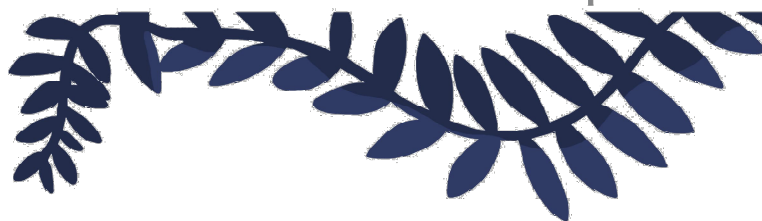
SAS ETERNAM

50 boulevard Haussmann
75009 PARIS
Siret : 538184128 00030

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Fertilisateurs d'entreprises



Immeuble Cap Levant - 76 / 78 rue de Reuilly - 75012 Paris
T +33 (0)1 43 43 33 23 - F + 33(0)1 43 43 03 66
www.exconexiom.fr - www.excoparis.com

Signé par :

C1F4F622E6A3411...



Sommaire

1. Mission de l'expert-comptable

| | |
|-------------------------------|---|
| Mission de l'expert-comptable | 2 |
|-------------------------------|---|

2. Etats de synthèse

| | |
|-------------|---|
| Bilan Actif | 4 |
|-------------|---|

| | |
|--------------|---|
| Bilan Passif | 5 |
|--------------|---|

| | |
|--------------------|---|
| Compte de résultat | 6 |
|--------------------|---|

| | |
|----------------------------|---|
| Compte de résultat (suite) | 7 |
|----------------------------|---|

3. Annexe

| | |
|--|---|
| Annexe : Règles et méthodes comptables | 9 |
|--|---|

| | |
|------------------------|----|
| Faits caractéristiques | 11 |
|------------------------|----|

| | |
|-----------------------------|----|
| Annexe : Notes sur le bilan | 12 |
|-----------------------------|----|

| | |
|--|----|
| Annexe : Notes sur le compte de résultat | 20 |
|--|----|

| | |
|---------------------|----|
| Autres informations | 21 |
|---------------------|----|

4. Détail des comptes

| | |
|----------------|----|
| Bilan détaillé | 23 |
|----------------|----|

| | |
|-----------------------------|----|
| Compte de résultat détaillé | 28 |
|-----------------------------|----|

Mission de l'expert-comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Attestation de l'expert-comptable

Pour l'exercice du 01 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de votre société et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

| | Montants en euros |
|--|-------------------|
| Total bilan | 11 195 692 |
| Chiffre d'affaires | 16 302 308 |
| Résultat net comptable (Bénéfice) | 2 940 093 |

Fait à PARIS
Le 02 mai 2025

Stéphanie BARRIER
Expert-comptable

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Etats de synthèse

Bilan Actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 31/12/2024 | Net 31/12/2023 |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 283 608,38 | 255 558,80 | 28 049,58 | 97 913,28 |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 158 068,01 | 91 025,62 | 67 042,39 | 75 409,91 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 752 739,83 | 34 493,00 | 718 246,83 | 474 749,00 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 1 194 416,22 | 381 077,42 | 813 338,80 | 648 072,19 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 8 441 800,87 | 216 512,00 | 8 225 288,87 | 5 684 787,57 |
| Autres créances | 107 992,31 | | 107 992,31 | 183 275,75 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 1 000 000,00 | | 1 000 000,00 | 4 000 000,00 |
| Disponibilités | 1 033 096,37 | | 1 033 096,37 | 3 846 119,57 |
| Charges constatées d'avance (3) | 15 975,97 | | 15 975,97 | 8 581,70 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 10 598 865,52 | 216 512,00 | 10 382 353,52 | 13 722 764,59 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 11 793 281,74 | 597 589,42 | 11 195 692,32 | 14 370 836,78 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

Bilan Passif

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 250 040,00 | 250 040,00 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 552 524,99 | 552 524,99 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 25 004,00 | 25 004,00 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 81 413,87 | 81 413,87 |
| Report à nouveau | 2 826 265,31 | 2 993 949,76 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 2 940 092,86 | 5 832 317,95 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 6 675 341,03 | 9 735 250,57 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 275 000,00 | |
| Provisions pour charges | 12 630,00 | 1 301,00 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 287 630,00 | 1 301,00 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 266,00 | 146,00 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 837 302,29 | 522 781,24 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 753 712,23 | 2 403 129,38 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 641 379,87 | 1 687 761,69 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 60,90 | 20 466,90 |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL DETTES | 4 232 721,29 | 4 634 285,21 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 11 195 692,32 | 14 370 836,78 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 4 232 721,29 | 4 634 285,21 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 266,00 | 146,00 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

Compte de résultat

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 16 302 308,22 | 21 395 076,50 |
| Chiffre d'affaires net | 16 302 308,22 | 21 395 076,50 |
| <i>Dont à l'exportation</i> | | |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 4 000,00 | 18 000,08 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | |
| Autres produits | 10,15 | 4,52 |
| Total I | 16 306 318,37 | 21 413 081,10 |
| Charges d'exploitation (2) | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variations de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes (a) | 7 953 231,41 | 10 262 219,25 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 429 650,58 | 285 731,13 |
| Salaires et traitements | 2 234 107,45 | 1 930 652,43 |
| Charges sociales | 949 342,69 | 852 093,52 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 86 411,47 | 91 028,83 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 11 329,00 | 1 301,00 |
| Autres charges | 138,61 | 2,63 |
| Total II | 11 664 211,21 | 13 423 028,79 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 4 642 107,16 | 7 990 052,31 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV | | |
| Produits financiers | | |
| De participation (3) | 3 515,00 | 303,00 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | 62 596,56 | 18 399,11 |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | 6 049,23 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 600,00 | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 51 749,53 | 29 077,23 |
| Total V | 118 461,09 | 53 828,57 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 4 037,00 | 31 056,00 |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 14 383,25 | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total VI | 18 420,25 | 31 056,00 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | 100 040,84 | 22 772,57 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 4 742 148,00 | 8 012 824,88 |

Compte de résultat (suite)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 19 218,67 | 1 822 500,00 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | | |
| Total produits exceptionnels (VII) | 19 218,67 | 1 822 500,00 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 18 951,00 | 1 822 500,00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 275 000,00 | |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 293 951,00 | 1 822 500,00 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | -274 732,33 | |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 177 457,81 | 186 645,93 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 1 349 865,00 | 1 993 861,00 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 16 443 998,13 | 23 289 409,67 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 13 503 905,27 | 17 457 091,72 |
| BENEFICE OU PERTE | 2 940 092,86 | 5 832 317,95 |
| (a) Y compris : | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | | |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | 66 111,56 | 24 751,00 |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | 14 383,25 | |

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Annexe

Annexe : Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ETERNAM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 11 195 692 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 940 093 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : linéaire sur 2 à 4 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : linéaire 3 ans
- * Mobilier : linéaire 5 ans à 10 ans

Annexe : Règles et méthodes comptables

Titres de participations

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est alors constituée.

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

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 hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,35 %
- Taux de croissance des salaires : 8,6 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 31 %
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2024

Participation des salariés

La société a adhéré le 13 avril 2016 à l'accord de participation Groupe Cyrus Conseil initialement conclu le 2 février 2009.

Les sociétés adhérentes à l'accord de participation sont :

- Cyrus Herez
- Eternam

Cet avenant prend effet à compter de l'exercice clos le 31.12.2016.

Le périmètre de l'accord de participation a été élargi au cours de l'exercice 2021 aux sociétés :

- Cyrus Groupe

La Réserve Spéciale de Participation (RSP) calculée selon la formule dérogatoire suivante : cumul algébrique des éléments de la formule légale pour chaque société participant à l'accord.

La participation ne peut être inférieure à la somme des RSP calculées séparément sur chacune des sociétés participant à l'accord.

La société a également adhéré au 13 avril 2016 au plan d'épargne du Groupe Cyrus Conseil initialement conclu en date du 29 juin 2000.

Faits caractéristiques

Néant

Annexe : Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|------------------------|----------------|---------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 278 257 | 5 352 | | 283 608 |
| Immobilisations incorporelles | 278 257 | 5 352 | | 283 608 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 85 174 | | | 85 174 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 70 065 | 2 829 | | 72 894 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 155 239 | 2 829 | | 158 068 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | 505 805 | 267 236 | 20 301 | 752 740 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| Immobilisations financières | 505 805 | 267 236 | 20 301 | 752 740 |
| ACTIF IMMOBILISE | 939 301 | 275 416 | 20 301 | 1 194 416 |

Annexe : Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 5 352 | 2 829 | 267 236 | 275 416 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 5 352 | 2 829 | 267 236 | 275 416 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | 20 301 | 20 301 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | | 20 301 | 20 301 |

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|---------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 180 344 | 75 215 | | 255 559 |
| Immobilisations incorporelles | 180 344 | 75 215 | | 255 559 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagement des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagement divers | 25 545 | 8 532 | | 34 077 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 54 284 | 2 665 | | 56 949 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 79 829 | 11 197 | | 91 026 |
| ACTIF IMMOBILISE | 260 173 | 86 412 | | 346 584 |

Annexe : Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 565 769 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|---------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 8 441 801 | 8 441 801 | |
| Autres | 107 992 | 107 992 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 15 976 | 15 976 | |
| Total | 8 565 769 | 8 565 769 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| Clients factures à établir Hors Gro | 794 715 |
| Clients autres factures à établir G | 100 000 |
| Organismes - Prod. à recevoir | 1 627 |
| Divers - produits à recevoir | 3 979 |
| Total | 900 321 |

Annexe : Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | 31 056 | 4 037 | 600 | 34 493 |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 216 512 | | | 216 512 |
| Total | 247 568 | 4 037 | 600 | 251 005 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | 4 037 | 600 | |
| Exceptionnelles | | | | |

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 250 040,00 euros décomposé en 1 064 titres d'une valeur nominale de 235,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 28/06/2024.

| | Montant |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 2 993 950 |
| Résultat de l'exercice précédent | 5 832 318 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | 8 826 268 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | 6 000 002 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | 2 826 265 |
| Total des affectations | 8 826 268 |

Annexe : Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/01/2024 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2024 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital | 250 040 | | | | 250 040 |
| Primes d'émission | 552 525 | | | | 552 525 |
| Réserve légale | 25 004 | | | | 25 004 |
| Réserves générales | 81 414 | | | | 81 414 |
| Report à Nouveau | 2 993 950 | -167 684 | -167 684 | | 2 826 265 |
| Résultat de l'exercice | 5 832 318 | -5 832 318 | 2 940 093 | 5 832 318 | 2 940 093 |
| <i>Dividendes</i> | | 6 000 002 | | | |
| Total Capitaux Propres | 9 735 251 | | 2 772 409 | 5 832 318 | 6 675 341 |

Annexe : Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 1 301 | 286 329 | | | 287 630 |
| Total | 1 301 | 286 329 | | | 287 630 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 11 329 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | 275 000 | | | |

Au cours de l'année 2024, la société ETERNAM a provisionné plusieurs provisions pour risques pour un montant cumulé de 286 329 €.

Annexe : Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 232 721 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 266 | 266 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 753 712 | 1 753 712 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 641 380 | 1 641 380 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 837 363 | 837 363 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 4 232 721 | 4 232 721 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés | 370 502 | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Frs factures non parvenues frais gé | 270 324 |
| Frs factures non parvenues Com/Retr | 19 071 |
| Frs factures non parvenues Com/Retr | 923 578 |
| Frs autres factures non parvenues G | 283 417 |
| Personnel - Congés payés | 95 042 |
| Participation salariés | 177 458 |
| Primes et commissions à payer | 511 600 |
| RTT à payer | 1 502 |
| Charges sociales sur congés payés | 51 346 |
| Ch soc s/prov primes&Commissions à | 280 500 |
| Ch soc s/RTT à payer | 647 |
| CUFPA FORMATION PROFESSIONNELLE CON | 1 882 |
| Total | 2 616 366 |

Annexe : Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 15 976 | | |
| Total | 15 976 | | |

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

* Activité Grands Investisseurs Privés :

Le chiffre d'affaires de cette activité est essentiellement composé d'honoraires d'assistance et de négociation dans les opérations d'acquisitions d'immeubles (ou opérations immobilières).

Le produit des honoraires facturés aux investisseurs privés ou aux vendeurs est reconnu à la date de signature des actes notariés ou à la date des engagements d'investissement selon la nature des opérations concernées.

* Activité Immobilier Patrimoniale :

Le chiffre d'affaires de cette activité est essentiellement composé de commissions perçues des promoteurs immobiliers dans le cadre des investissements réalisés par ses clients.

Le produit des commissions est reconnu à la date de signature des actes notariés.

* Activité de société de gestion de Fonds Immobilier

Le chiffre d'affaires de cette activité est essentiellement composé de commissions perçues des fonds gérés sur les souscription, l'investissement et la gestion du fonds.

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 21 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Informations sur les risques

* Informations sur l'ensemble des transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés, dès lors qu'elles représentent des valeurs significatives :

- Contrôle AMF en cours.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 17 personnes.

Rémunération allouées aux membres des organes de direction

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements de retraite

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,35 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2024 s'élève à 17 001,05 euros.



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Eternam

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024
Eternam
50 Boulevard Haussmann - 75008 PARIS

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex

Eternam

50 Boulevard Haussmann - 75008 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À la collectivité des associés de la société Eternam,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la collectivité des associés, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Eternam 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.

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 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.

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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.

Paris La Défense, le 18 juin 2025

KPMG SA

Antoine ESQUIEU

Associé

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Etats de synthèse

Bilan Actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 31/12/2024 | Net 31/12/2023 |
|--|----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 283 608,38 | 255 558,80 | 28 049,58 | 97 913,28 |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 158 068,01 | 91 025,62 | 67 042,39 | 75 409,91 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | | | | |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | 752 739,83 | 34 493,00 | 718 246,83 | 474 749,00 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 1 194 416,22 | 381 077,42 | 813 338,80 | 648 072,19 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 8 441 800,87 | 216 512,00 | 8 225 288,87 | 5 684 787,57 |
| Autres créances | 107 992,31 | | 107 992,31 | 183 275,75 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 1 000 000,00 | | 1 000 000,00 | 4 000 000,00 |
| Disponibilités | 1 033 096,37 | | 1 033 096,37 | 3 846 119,57 |
| Charges constatées d'avance (3) | 15 975,97 | | 15 975,97 | 8 581,70 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 10 598 865,52 | 216 512,00 | 10 382 353,52 | 13 722 764,59 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 11 793 281,74 | 597 589,42 | 11 195 692,32 | 14 370 836,78 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

Bilan Passif

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 250 040,00 | 250 040,00 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 552 524,99 | 552 524,99 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 25 004,00 | 25 004,00 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 81 413,87 | 81 413,87 |
| Report à nouveau | 2 826 265,31 | 2 993 949,76 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 2 940 092,86 | 5 832 317,95 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 6 675 341,03 | 9 735 250,57 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Provisions pour risques | 275 000,00 | |
| Provisions pour charges | 12 630,00 | 1 301,00 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 287 630,00 | 1 301,00 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 266,00 | 146,00 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 837 302,29 | 522 781,24 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 753 712,23 | 2 403 129,38 |
| Dettes fiscales et sociales | 1 641 379,87 | 1 687 761,69 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 60,90 | 20 466,90 |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL DETTES | 4 232 721,29 | 4 634 285,21 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 11 195 692,32 | 14 370 836,78 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 4 232 721,29 | 4 634 285,21 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 266,00 | 146,00 |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

Compte de résultat

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Produits d'exploitation (1) | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens) | | |
| Production vendue (services) | 16 302 308,22 | 21 395 076,50 |
| Chiffre d'affaires net | 16 302 308,22 | 21 395 076,50 |
| <i>Dont à l'exportation</i> | | |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 4 000,00 | 18 000,08 |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | | |
| Autres produits | 10,15 | 4,52 |
| Total I | 16 306 318,37 | 21 413 081,10 |
| Charges d'exploitation (2) | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variations de stock | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes (a) | 7 953 231,41 | 10 262 219,25 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 429 650,58 | 285 731,13 |
| Salaires et traitements | 2 234 107,45 | 1 930 652,43 |
| Charges sociales | 949 342,69 | 852 093,52 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations : | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 86 411,47 | 91 028,83 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | 11 329,00 | 1 301,00 |
| Autres charges | 138,61 | 2,63 |
| Total II | 11 664 211,21 | 13 423 028,79 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 4 642 107,16 | 7 990 052,31 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée III | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré IV | | |
| Produits financiers | | |
| De participation (3) | 3 515,00 | 303,00 |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | 62 596,56 | 18 399,11 |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | 6 049,23 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 600,00 | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 51 749,53 | 29 077,23 |
| Total V | 118 461,09 | 53 828,57 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 4 037,00 | 31 056,00 |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 14 383,25 | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total VI | 18 420,25 | 31 056,00 |
| RESULTAT FINANCIER (V-VI) | 100 040,84 | 22 772,57 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 4 742 148,00 | 8 012 824,88 |

Compte de résultat (suite)

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 19 218,67 | 1 822 500,00 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges | | |
| Total produits exceptionnels (VII) | 19 218,67 | 1 822 500,00 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | 18 951,00 | 1 822 500,00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 275 000,00 | |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 293 951,00 | 1 822 500,00 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | -274 732,33 | |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | 177 457,81 | 186 645,93 |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 1 349 865,00 | 1 993 861,00 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 16 443 998,13 | 23 289 409,67 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 13 503 905,27 | 17 457 091,72 |
| BENEFICE OU PERTE | 2 940 092,86 | 5 832 317,95 |
| (a) Y compris : | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | | |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | 66 111,56 | 24 751,00 |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | 14 383,25 | |

Comptes annuels détaillés

Période du 1 janvier 2024 au 31 décembre 2024

Annexe

Annexe : Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS ETERNAM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 11 195 692 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 2 940 093 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : linéaire sur 2 à 4 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : linéaire 3 ans
- * Mobilier : linéaire 5 ans à 10 ans

Annexe : Règles et méthodes comptables

Titres de participations

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition. Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est alors constituée.

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

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 hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,35 %
- Taux de croissance des salaires : 3 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 31 %
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2024

Participation des salariés

La société a adhéré le 13 avril 2016 à l'accord de participation Groupe Cyrus Conseil initialement conclu le 2 février 2009.

Les sociétés adhérentes à l'accord de participation sont :

- Cyrus Herez
- Eternam

Cet avenant prend effet à compter de l'exercice clos le 31.12.2016.

Le périmètre de l'accord de participation a été élargi au cours de l'exercice 2021 aux sociétés :

- Cyrus Groupe

La Réserve Spéciale de Participation (RSP) calculée selon la formule dérogatoire suivante : cumul algébrique des éléments de la formule légale pour chaque société participant à l'accord.

La participation ne peut être inférieure à la somme des RSP calculées séparément sur chacune des sociétés participant à l'accord.

La société a également adhéré au 13 avril 2016 au plan d'épargne du Groupe Cyrus Conseil initialement conclu en date du 29 juin 2000.

Faits caractéristiques

Néant

Annexe : Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|------------------------|----------------|---------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 278 257 | 5 352 | | 283 608 |
| Immobilisations incorporelles | 278 257 | 5 352 | | 283 608 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 85 174 | | | 85 174 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 70 065 | 2 829 | | 72 894 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 155 239 | 2 829 | | 158 068 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | 505 805 | 267 236 | 20 301 | 752 740 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | | | | |
| Immobilisations financières | 505 805 | 267 236 | 20 301 | 752 740 |
| ACTIF IMMOBILISE | 939 301 | 275 416 | 20 301 | 1 194 416 |

Annexe : Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | 5 352 | 2 829 | 267 236 | 275 416 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | 5 352 | 2 829 | 267 236 | 275 416 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | 20 301 | 20 301 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | | 20 301 | 20 301 |

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|---------------------------|---------------|-------------|---------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 180 344 | 75 215 | | 255 559 |
| Immobilisations incorporelles | 180 344 | 75 215 | | 255 559 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 25 545 | 8 532 | | 34 077 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 54 284 | 2 665 | | 56 949 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 79 829 | 11 197 | | 91 026 |
| ACTIF IMMOBILISE | 260 173 | 86 412 | | 346 584 |

Annexe : Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 565 769 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres | | | |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 8 441 801 | 8 441 801 | |
| Autres | 107 992 | 107 992 | |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 15 976 | 15 976 | |
| Total | 8 565 769 | 8 565 769 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| Clients factures à établir Hors Gro | 794 715 |
| Clients autres factures à établir G | 100 000 |
| Organismes - Prod. à recevoir | 1 627 |
| Divers - produits à recevoir | 3 979 |
| Total | 900 321 |

Annexe : Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | 31 056 | 4 037 | 600 | 34 493 |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 216 512 | | | 216 512 |
| Total | 247 568 | 4 037 | 600 | 251 005 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | 4 037 | 600 | |
| Exceptionnelles | | | | |

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 250 040,00 euros décomposé en 1 064 titres d'une valeur nominale de 235,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 28/06/2024.

| | Montant |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 2 993 950 |
| Résultat de l'exercice précédent | 5 832 318 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | 8 826 268 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | 6 000 002 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | 2 826 265 |
| Total des affectations | 8 826 268 |

Annexe : Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/01/2024 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 31/12/2024 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| Capital | 250 040 | | | | 250 040 |
| Primes d'émission | 552 525 | | | | 552 525 |
| Réserve légale | 25 004 | | | | 25 004 |
| Réserves générales | 81 414 | | | | 81 414 |
| Report à Nouveau | 2 993 950 | -167 684 | -167 684 | | 2 826 265 |
| Résultat de l'exercice | 5 832 318 | -5 832 318 | 2 940 093 | 5 832 318 | 2 940 093 |
| <i>Dividendes</i> | | 6 000 002 | | | |
| Total Capitaux Propres | 9 735 251 | | 2 772 409 | 5 832 318 | 6 675 341 |

Annexe : Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 1 301 | 286 329 | | | 287 630 |
| Total | 1 301 | 286 329 | | | 287 630 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 11 329 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | 275 000 | | | |

Au cours de l'année 2024, la société ETERNAM a provisionné plusieurs provisions pour risques pour un montant cumulé de 286 329 €.

Annexe : Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 232 721 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 266 | 266 | | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 753 712 | 1 753 712 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 641 380 | 1 641 380 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 837 363 | 837 363 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 4 232 721 | 4 232 721 | | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | | | | |
| (**) Dont envers les associés | 370 502 | | | |

Charges à payer

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Frs factures non parvenues frais gé | 270 324 |
| Frs factures non parvenues Com/Retr | 19 071 |
| Frs factures non parvenues Com/Retr | 923 578 |
| Frs autres factures non parvenues G | 283 417 |
| Personnel - Congés payés | 95 042 |
| Participation salariés | 177 458 |
| Primes et commissions à payer | 511 600 |
| RTT à payer | 1 502 |
| Charges sociales sur congés payés | 51 346 |
| Ch soc s/prov primes&Commissions à | 280 500 |
| Ch soc s/RTT à payer | 647 |
| CUFPA FORMATION PROFESSIONNELLE CON | 1 882 |
| Total | 2 616 366 |

Annexe : Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 15 976 | | |
| Total | 15 976 | | |

Annexe : Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

* Activité Grands Investisseurs Privés :

Le chiffre d'affaires de cette activité est essentiellement composé d'honoraires d'assistance et de négociation dans les opérations d'acquisitions d'immeubles (ou opérations immobilières).

Le produit des honoraires facturés aux investisseurs privés ou aux vendeurs est reconnu à la date de signature des actes notariés ou à la date des engagements d'investissement selon la nature des opérations concernées.

* Activité Immobilier Patrimoniale :

Le chiffre d'affaires de cette activité est essentiellement composé de commissions perçues des promoteurs immobiliers dans le cadre des investissements réalisés par ses clients.

Le produit des commissions est reconnu à la date de signature des actes notariés.

* Activité de société de gestion de Fonds Immobilier

Le chiffre d'affaires de cette activité est essentiellement composé de commissions perçues des fonds gérés sur les souscription, l'investissement et la gestion du fonds.

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 21 200 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Informations sur les risques

* Informations sur l'ensemble des transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés, dès lors qu'elles représentent des valeurs significatives :

- Contrôle AMF en cours.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 17 personnes.

Rémunération allouées aux membres des organes de direction

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Engagements de retraite

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 3,35 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2024 s'élève à 17 001,05 euros.