

A.P.E.N
Société par actions simplifiée
au capital de 250 000 euros
Siège social : 102 rue de Lannoy,
59650 VILLENEUVE D'ASCQ
421 850 066 RCS LILLE METROPOLE

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 30 JUIN 2025

DÉCISION D'AFFECTION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

L'Associée Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élevant à 560 379 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	560 379 euros
Auquel s'ajoute un prélèvement sur le compte « autres réserves »	174 621 euros
Les sommes distribuables s'élevant ainsi à	735 000 euros

En totalité à titre de dividende global à l'Associée Unique
Soit 1 470 euros par action

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024 non éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 735 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Certifié conforme
La Présidente
Pour la société GROUPE
EXCELLENCE
Monsieur Moez BEN KHELIL

DocuSigned by:

MOEZ BEN KHELIL

466F14CCA6E949B...



Dimitri LOXEMAND
Marc-Antoine CANLER
Fabrice CUKIERMANN
Anthony VENUTO
Antoine LOGEZ
Experts-Comptables associés

SAS A.P.E.N

102 RUE DE LANNOY
59650 VILLENEUVE D ASCQ

COMPTES ANNUELS

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

Certifié conforme à l'original
Pour la société GROUPE
EXCELLENCE
Monsieur Moez BEN KHELIL

DocuSigned by:

MOEZ BEN KHELIL

466F14CCA6E949B...

300 boulevard Clémenceau
59700 Marcq-en-Barœul
Tél. 03 20 65 3000

1 Rue des Colibris
62218 Loison-sous-Lens
Tél. 09 74 13 42 24

59 boulevard Pater
59300 Valenciennes
Tél. 09 74 13 42 23

contact@filrouge-expertscomptables.com

SAS Fil Rouge inscrite au tableau de l'Ordre à Lille - Capital de 90 000 euros - RC B 390 120 103 - TVA Intracommunautaire FR 31390120103

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	88 937	88 937		65
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	299 351	217 375	81 976	2 436
	Autres immobilisations corporelles	429 775	353 585	76 190	73 547
	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	13 577		13 577	7 215
TOTAL (II)		831 640	659 896	171 743	83 263
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	7 326 840	126 486	7 200 354	5 699 532
	Autres créances	6 521 101		6 521 101	1 878 450
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	679 090		679 090	1 575 573
	Charges constatées d'avance	265 414		265 414	159 276
	TOTAL (III)	14 792 446	126 486	14 665 960	9 312 831
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		15 624 086	786 383	14 837 703	9 396 094
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			13 577		7 215
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	250 000	250 000
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	25 000	25 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	677 296	375 674
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	560 379	301 622
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 512 675	952 296
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	713 275	201 892
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	713 275	201 892
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	62	
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 196 759	1 881 526
	Dettes fiscales et sociales	9 686 697	6 350 797
	DETTES DIVERSES		
TOTAL PASSIF	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	728 236	9 583
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	12 611 754	8 241 906
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	14 837 703	9 396 094
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	560 378,87	301 621,78
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	12 611 754	8 241 906
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	62	
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

1/2

			31/12/2024	31/12/2023
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	50 047 317	50 047 317	38 115 076
	Montant net du chiffre d'affaires	50 047 317	50 047 317	38 115 076
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		72 083	37 520
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		453 600	571 924
	Autres produits		1 319 488	150 129
	Total des produits d'exploitation (1)		51 892 488	38 874 649
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		15 571 019	11 804 243
	Impôts, taxes et versements assimilés		532 646	399 212
	Salaires et traitements		27 779 000	21 453 164
	Charges sociales du personnel		6 245 353	4 531 809
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		70 288	59 525
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations		65 705	18 980
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions		66 300	101 892
	Autres charges		605	6 250
	Total des charges d'exploitation (2)		50 330 915	38 375 074
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 561 573	499 575

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 561 573	499 575
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 713	9 694
	Total des produits financiers	11 713	9 694
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	257 747	167 138
	Total des charges financières	257 747	167 138
	RESULTAT FINANCIER	(246 033)	(157 444)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOS TS	1 315 539	342 131
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 404	426 7 000
	Total des produits exceptionnels	1 404	7 426
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 553 930 504 883	43 585 4 950
	Total des charges exceptionnelles	538 366	48 535
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(536 962)	(41 109)
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	218 199	(600)
TOTAL DES PRODUITS		51 905 605	38 891 769
TOTAL DES CHARGES		51 345 227	38 590 147
RESULTAT DE L'EXERCICE		560 379	301 622
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **14 837 703** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **51 905 605** euros et un total **charges** de **51 345 227** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **560 379** euros.

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 et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) 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.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

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 supérieure.

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.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres Informations

La société APEN a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2020 à 2022 inclus. La vérification de la comptabilité s'est déroulée du 21 juillet 2023 au 6 décembre 2024.

Règles et Méthodes Comptables

L'administration, par courrier en date du 11 décembre 2024, a proposé une rectification qui se décompose comme suit:

- Un redressement au titre du rejet de la TVA déductible afférente à certaines factures de sous-traitance soit 504 883 € dont des intérêts de retard pour 27 498 €;
- Des pénalités de 80% pour 390 368 €
- Des amendes de 50% pour 1 463 877 €.

Soit un redressement total évalué à 2 359 128 €.

La société APEN conteste dans son intégralité la proposition de rectification proposée par l'administration fiscale.

A ce jour, les procédures de contestation sont en cours.

Ainsi, seule une provision au titre de la tva déductible rejetée, soit 504 883 €, a été comptabilisée.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	88 937					88 937
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	88 937					88 937
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	196 202		103 149			299 351
	Instal., agencement, aménagement divers	69 864		1 010			70 874
	Matériel de transport	26 314		804		1 675	25 443
	Matériel de bureau, mobilier	284 880		48 578			333 458
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		577 259		153 541		1 675	729 126
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	7 215		7 562		1 200	13 577
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 215		7 562		1 200	13 577
TOTAL		673 411		161 103		2 875	831 640

--	--	--	--	--	--	--	--

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	88 872	65		88 937
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	88 872	65		88 937
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	193 766	23 608		217 375
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	66 591	2 389		68 980
	Matériel de transport	18 666	3 357	541	21 482
	Matériel de bureau, mobilier	222 254	40 869		263 123
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	501 276	70 224	541	570 959
TOTAL		590 149	70 288	541	659 896

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse-ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

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	201 892	742 872	231 489	713 275
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	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	201 892	742 872	231 489	713 275
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	60 782	87 882	22 177	126 486
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	60 782	87 882	22 177	126 486
TOTAL GENERAL		262 674	830 754	253 666	839 761
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			132 005 504 883	59 800	
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	13 577	13 577	
	Clients douteux ou litigieux	151 784	151 784	
	Autres créances clients	7 175 057	7 175 057	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	149 105	149 105	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 428 797	1 428 797	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	447 719	447 719	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	56 321	56 321	
	Groupe et associés (2)	857 040	857 040	
	Débiteurs divers	3 582 119	3 582 119	
	Charges constatées d'avances	265 414	265 414	
TOTAL DES CREANCES		14 126 932	14 126 932	
(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)	62	62		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 196 759	2 196 759		
	Personnel et comptes rattachés	4 191 967	4 191 967		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 618 256	1 618 256		
	Impôts sur les bénéfices	213 533	213 533		
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 221 125	3 221 125		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	441 817	441 817		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	728 236	728 236		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		12 611 754	12 611 754		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		500,00	500,0000	250 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		500,00	500,0000	250 000,00

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	250 000				250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	25 000				25 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	375 674	1 117 466		(815 845)	677 296
Report à nouveau		(815 845)		815 845	
Résultat de l'exercice	301 622	(301 622)		560 379	560 379
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	952 296			560 379	1 512 675

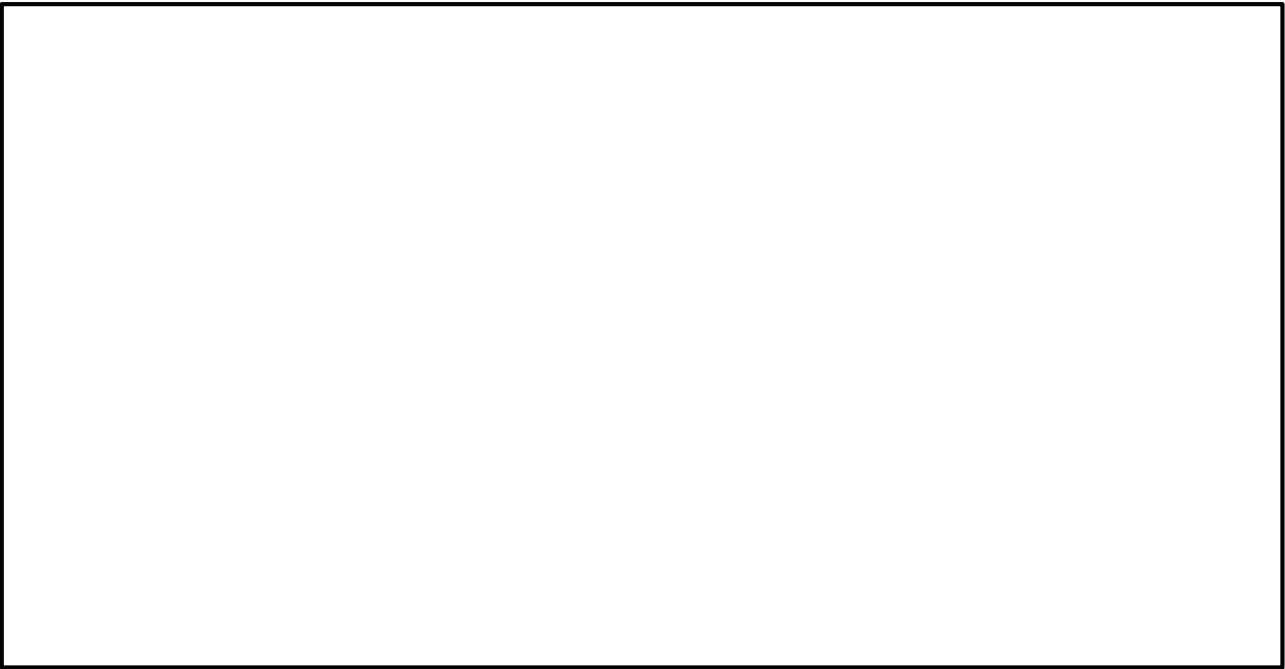
Date de l'assemblée générale	
Dividendes attribués	
¹ dont dividende provenant du résultat n-1	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1	952 296
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif	952 296
² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice	
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure	560 379

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		4 571 131
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		62
Banque interets courus a payer	62	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		848 175
Frs - fact. non parvenues	848 175	
Dettes fiscales et sociales		2 997 895
Dettes prov. conges a payer	2 087 331	
Charges sociales sur conges à payer	483 008	
Charges fiscales sur cong. a payer	22 752	
Etat charges a payer	404 804	
Autres dettes		724 999
R, r, r, acc. autr. av a etab.	496 299	
Charges à payer	228 700	

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	62		62	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	848 175	453 364	394 811	87,08
Dettes fiscales et sociales	2 997 895	2 187 447	810 448	37,05
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	724 999	6 181	718 818	N/S
TOTAL	4 571 131	2 646 992	1 924 139	72,69



Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		1 549 244
Autres créances clients		45 704
Clients - factures a etablr	45 704	
Autres créances		1 503 540
Frss-avoirs. à obtenir	712	
Org.sociaux produits a recevoir	1 426 630	
Produits a recevoir	56 321	
Produits a recevoir	19 876	

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	45 704	13 641	32 063	235,0
Autres créances	1 503 540	437 262	1 066 277	243,8
TOTAL	1 549 244	450 903	1 098 340	243,5

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		265 414	265 414
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			265 414

--

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	265 414	159 276	106 138	66,64
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	265 414	159 276	106 138	66,64

Eléments concernant les entreprises liées
et les participations

31/12/2024	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société à un lien de participation
Actif immobilisé Avances et acomptes sur immobilisations Participations Créances rattachées à des participations Prêts et autres immobilisations financières		
Actif circulant Avances et acomptes versés sur commandes Créances clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé, non versé	857 040	46 824
Dettes Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	150 000	103 878
Produits financiers Produits de participations Autres produits financiers	11 713	
Charges financières Charges financières		
Autres éléments		

--

Produits et Charges exceptionnels

31/12/2024

Total des produits exceptionnels		1 404
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 404
Prix de cession immob.	804	
Cession immo financières	600	
Total des charges exceptionnelles		538 366
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		32 553
Ch. except. s/ ope. de gestion	3 192	
Penalites sur marches	23 725	
Pénalités et amendes	(469)	
Charges except./ope.gestion	6 105	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		930
Valeur nette ctable actif cede	330	
Val.comptables él. actif cédés	600	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		504 883
Dot.prov.risques charges	504 883	
Résultat exceptionnel		(536 962)

AUDIT COMMISSARIAT

A.CO.

70 rue de Madrid

62138 DOUVRIIN

☎ 03 21 74 61 82

@ contact@audit-commissariat.fr



commissaire
aux comptes

SAS A.P.E.N.

102, rue de Lannoy

59650 VILLENEUVE D'ASCQ

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

AUDIT COMMISSARIAT
A. CO.
70 rue de Madrid – 62138 DOUVRIN

SOCIETE A.P.E.N

Société par Actions Simplifiées au capital de 250 000 €

Siège social : 102 rue de Lannoy
59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux associés de la société « A.P.E.N »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société par Actions Simplifiées « A.P.E.N » 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Autres Informations » page 30 de l'annexe.



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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les tableaux relatifs aux délais de paiement clients et fournisseurs du rapport de gestion ne sont pas conformes à l'article D441-4 du Code de commerce.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

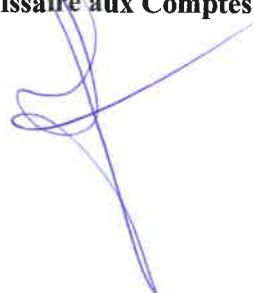


- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Douvrin, le 03 Juin 2025

**AUDIT COMMISSARIAT
A.CO.**

**Olivier HERLIN
Commissaire aux Comptes**



Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	88 937	88 937		65
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	299 351	217 375	81 976	2 436
	Autres immobilisations corporelles	429 775	353 585	76 190	73 547
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	13 577		13 577	7 215
	TOTAL (II)	831 640	659 896	171 743	83 263
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	7 326 840	126 486	7 200 354	5 699 532
	Autres créances	6 521 101		6 521 101	1 878 450
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	679 090		679 090	1 575 573
	Charges constatées d'avance	265 414		265 414	159 276
	TOTAL (III)	14 792 446	126 486	14 665 960	9 312 831
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		15 624 086	786 383	14 837 703	9 396 094
(1) dont droit au bail				13 577	7 215
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					

Mission de Présentation



Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	250 000	250 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	25 000	25 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	677 296	375 674
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	560 379	301 622
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		1 512 675	952 296
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques	713 275	201 892
	Provisions pour charges		
Total des provisions		713 275	201 892
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	62	
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 196 759	1 881 526
	Dettes fiscales et sociales	9 686 697	6 350 797
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	728 236	9 583
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		12 611 754	8 241 906
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		14 837 703	9 396 094
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		560 378,87	301 621,78
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		12 611 754	8 241 906
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		62	
(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat

1/2

		31/12/2024		31/12/2023	
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	50 047 317		50 047 317	38 115 076
	Montant net du chiffre d'affaires	50 047 317		50 047 317	38 115 076
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			72 083	37 520
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			453 600	571 924
	Autres produits			1 319 488	150 129
Total des produits d'exploitation (1)				51 892 488	38 874 649
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			15 571 019	11 804 243
	Impôts, taxes et versements assimilés			532 646	399 212
	Salaires et traitements			27 779 000	21 453 164
	Charges sociales du personnel			6 245 353	4 531 809
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			70 288	59 525
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			65 705	18 980
	- sur actif circulant				
Dotations aux provisions			66 300	101 892	
Autres charges			605	6 250	
Total des charges d'exploitation (2)				50 330 915	38 375 074
RESULTAT D'EXPLOITATION				1 561 573	499 575



Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 561 573	499 575
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	11 713	9 694
	Total des produits financiers	11 713	9 694
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	257 747	167 138
	Total des charges financières	257 747	167 138
RESULTAT FINANCIER		(246 033)	(157 444)
RESULTAT COURANT AVANT IMPO TS		1 315 539	342 131
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 404	426 7 000
	Total des produits exceptionnels	1 404	7 426
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	32 553 930 504 883	43 585 4 950
	Total des charges exceptionnelles	538 366	48 535
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(536 962)	(41 109)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES		218 199	(600)
TOTAL DES PRODUITS		51 905 605	38 891 769
TOTAL DES CHARGES		51 345 227	38 590 147
RESULTAT DE L'EXERCICE		560 379	301 622

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) dont produits concernant les entreprises liées
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées



Mission de Présentation

FIL ROUGE

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.

Le bilan de l'exercice présente un total de **14 837 703 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **51 905 605 euros** et un total **charges** de **51 345 227 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **560 379 euros**.

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 et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) 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.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

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 supérieure.

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.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres Informations

La société APEN a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2020 à 2022 inclus. La vérification de la comptabilité s'est déroulée du 21 juillet 2023 au 6 décembre 2024.

Règles et Méthodes Comptables

L'administration, par courrier en date du 11 décembre 2024, a proposé une rectification qui se décompose comme suit:

- Un redressement au titre du rejet de la TVA déductible afférente à certaines factures de sous-traitance soit 504 883 € dont des intérêts de retard pour 27 498 €;
- Des pénalités de 80% pour 390 368 €
- Des amendes de 50% pour 1 463 877 €.

Soit un redressement total évalué à 2 359 128 €.

La société APEN conteste dans son intégralité la proposition de rectification proposée par l'administration fiscale.

A ce jour, les procédures de contestation sont en cours.

Ainsi, seule une provision au titre de la tva déductible rejetée, soit 504 883 €, a été comptabilisée.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluation	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	88 937					88 937
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	88 937					88 937
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	196 202		103 149			299 351
	Instal., agencement, aménagement divers	69 864		1 010			70 874
	Matériel de transport	26 314		804		1 675	25 443
	Matériel de bureau, mobilier	284 880		48 578			333 458
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	577 259		153 541		1 675	729 126
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	7 215		7 562		1 200	13 577
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 215		7 562		1 200	13 577
TO TAL		673 411		161 103		2 875	831 640



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	88 872	65		88 937
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	88 872	65		88 937
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	193 766	23 608		217 375
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	66 591	2 389		68 980
	Matériel de transport	18 666	3 357	541	21 482
	Matériel de bureau, mobilier	222 254	40 869		263 123
	Emballages récupérables et divers				
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	501 276	70 224	541	570 959
TOTAL		590 149	70 288	541	659 896

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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



Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	201 892	742 872	231 489	713 275
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	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	201 892	742 872	231 489	713 275
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	60 782	87 882	22 177	126 486
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	60 782	87 882	22 177	126 486
TOTAL GENERAL		262 674	830 754	253 666	839 761

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	132 005	59 800
	504 883	

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	13 577	13 577	
	Clients douteux ou litigieux	151 784	151 784	
	Autres créances clients	7 175 057	7 175 057	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	149 105	149 105	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 428 797	1 428 797	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	447 719	447 719	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	56 321	56 321	
	Groupe et associés (2)	857 040	857 040	
	Débiteurs divers	3 582 119	3 582 119	
	Charges constatées d'avances	265 414	265 414	
	TOTAL DES CREANCES	14 126 932	14 126 932	
(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)	62	62		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	2 196 759	2 196 759		
	Personnel et comptes rattachés	4 191 967	4 191 967		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 618 256	1 618 256		
	Impôts sur les bénéfices	213 533	213 533		
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 221 125	3 221 125		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	441 817	441 817		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	728 236	728 236		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	12 611 754	12 611 754		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		500,00	500,0000	250 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		500,00	500,0000	250 000,00



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	250 000				250 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	25 000				25 000
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	375 674	1 117 466		(815 845)	677 296
Report à nouveau		(815 845)		815 845	
Résultat de l'exercice	301 622	(301 622)		560 379	560 379
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	952 296			560 379	1 512 675

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-1 952 296

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 952 296

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 560 379



Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		4 571 131
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		62
Banque interets courus a payer	62	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		848 175
Frs - fact. non parvenues	848 175	
Dettes fiscales et sociales		2 997 895
Dettes prov. conges a payer	2 087 331	
Charges sociales sur conges à payer	483 008	
Charges fiscales sur cong. a payer	22 752	
Etat charges a payer	404 804	
Autres dettes		724 999
R, r, r, acc. autr. av a etab.	496 299	
Charges à payer	228 700	



Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	62		62	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	848 175	453 364	394 811	87,08
Dettes fiscales et sociales	2 997 895	2 187 447	810 448	37,05
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	724 999	6 181	718 818	N/S
TOTAL	4 571 131	2 646 992	1 924 139	72,69



Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		1 549 244
Autres créances clients		45 704
Clients - factures a etablr	45 704	
Autres créances		1 503 540
Frss-avoirs. à obtenir	712	
Org.sociaux produits a recevoir	1 426 630	
Produits a recevoir	56 321	
Produits a recevoir	19 876	



Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients	45 704	13 641	32 063 235,0
Autres créances	1 503 540	437 262	1 066 277 243,8
TOTAL	1 549 244	450 903	1 098 340 243,5



Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		265 414	265 414
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			265 414



Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	265 414	159 276	106 138	66,64
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	265 414	159 276	106 138	66,64



Eléments concernant les entreprises liées et les participations

	31/12/2024	Entreprises liées	Entreprises avec lesquelles la société a un lien de participation
Actif immobilisé			
Avances et acomptes sur immobilisations			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts et autres immobilisations financières			
Actif circulant			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			46 824
Autres créances		857 040	
Capital souscrit appelé, non versé			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		150 000	103 878
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits financiers			
Produits de participations			
Autres produits financiers		11 713	
Charges financières			
Charges financières			
Autres éléments			



Produits et Charges exceptionnels

31/12/2024

Total des produits exceptionnels		1 404
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 404
Prix de cession immob.	804	
Cession immo financières	600	
Total des charges exceptionnelles		538 366
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		32 553
Ch. except. s/ ope. de gestion	3 192	
Penalites sur marches	23 725	
Pénalités et amendes	(469)	
Charges except./ope.gestion	6 105	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		930
Valeur nette ctable actif cede	330	
Val.comptables él. actif cédés	600	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		504 883
Dot.prov.risques charges	504 883	
Résultat exceptionnel		(536 962)



Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur AUDIT COMMISSARIAT	7 440	7 440	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur AUDIT COMMISSARIAT								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	7 440	7 440	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	7 440	7 440	100,00	100,00				

