

« ManuFakt »
Société par Actions Simplifiée au capital de 3.000.000 Euros
Siège Social : ANGLARS SAINT FELIX (12390), La Croix de Revel
952 430 783 RCS RODEZ

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
REUNION DE LA COLLECTIVITE DES ASSOCIES DU 4 SEPTMBRE 2024

L'an deux mille vingt-quatre,
Et le 4 Septembre, à 10 Heures,

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT ET RESOLUTION VOTEE

A - La collectivité des associés, sur la proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, égal à 1.069.222 € Euros, de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter :

- Résultat de l'exercice :	1.069.222 <u>€uros</u>
----------------------------	------------------------

<u>Total du résultat à affecter :</u>	1.069.222 €uros
--	------------------------

Affectation proposée au vote :

- Au poste « Réserve légale », à concurrence de :	53.462 €uros
--	--------------

- Au poste « Report à nouveau (débiteur), à concurrence de :	657.809 €uros
---	---------------

-A titre de Dividendes aux porteurs d'Actions P, à concurrence de :	280.972 €uros
--	---------------

- Au poste « Autres réserves », à concurrence de :	<u>76.979 €uros</u>
---	---------------------

<u>Total :</u>	1.069.222 €uros
-----------------------------	------------------------

B – À l'issue de cette décision, les capitaux propres s'élèvent à **3.271.423 €**.

C – L'exercice clos étant le deuxième exercice de la Société, aucun dividende n'a été distribué à ce jour.

CERTIFIEE EXACTE" - "LE PRESIDENT"

Damien Boulanger

Comptes approuvés par décision collective des associés en date du 4 septembre 2025.

Bilan Actif

Le Président, DFL INDUSTRIE, Damien BOULANGER

Damien Boulanger

31/12/2024				31/12/2023
Brut				Net
Amort. et Dépréc.				Net
Net				
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
	Frais d'établissement			
	Frais de développement			
	Concessions brev ets droits similaires			
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Av ances et a comptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains			
	Constructions			
	Installations techniques,mat. et outillage indus.			
	Autres immobilisations corporelles			
	Immobilisations en cours			
	Av ances et a comptes			
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
	Participations év aluées selon mise en équival.			
	Autres participations	16 453 942		16 453 942
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts	176 581		176 581
	Autres immobilisations financières			
	TOTAL (II)	16 630 523		16 630 523
COMPTES DE REGULARISATION	STOCKS ET EN-COURS			
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises	24 142		24 142
	Avances et Acomptes versés sur commandes			
	CREANCES (3)			
	Créances clients et comptes rattachés	34 073		34 073
	Autres créances	611 220		611 220
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé			
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
	DISPONIBILITES	10 855		10 855
	Charges constatées d'av ance			
COMPTES DE REGULARISATION	TOTAL (III)	680 290		680 290
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)			
	Primes de remboursement des obligations (V)	1 732 933		1 732 933
	Ecarts de conversion actif (VI)			
TOTAL ACTIF (I à VI)		19 043 746		19 043 746
(1) dont droit au bail				
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			176 581	
(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	3 000 000	3 000 000
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(657 809)	
	Résultat de l'exercice	1 069 222	(657 809)
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	140 982	50 189
Total des capitaux propres		3 552 394	2 392 379
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	30 247	66 740
	Autres emprunts obligataires	8 188 956	10 377 923
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 659 729	7 523 275
	Emprunts et dettes financières divers (3)	470 989	100 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 223	98 150
	Dettes fiscales et sociales	349	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	859	
	Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes		15 491 351	18 166 088
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		19 043 746	20 558 467
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 069 221,53	(657 809,12)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		9 705 637	11 523 231
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2024	31/12/2023
		France	Exportation	12 mois	8 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	7 033		7 033	
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Trav aux)	278 972		278 972	202 888
	Montant net du chiffre d'affaires	286 005		286 005	202 888
	Production stockée				
	Production immobilisée				10 000
	Subv entions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				2
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)			286 005	212 891
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			25 033	
	Variation de stock			(24 142)	
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			312 925	167 588
	Impôts, taxes et versements assimilés			215	
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir				
CHARGES D'EXPLOITATION	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
	Total des charges d'exploitation (2)			314 031	167 588
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(28 026)	45 302

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(28 026)	45 302
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	2 000 000	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	14 672	2 928
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	143 325	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	2 157 998	2 928
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	312 710	286 651
	Intérêts et charges assimilées (4)	657 247	369 200
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		969 957	655 851
RESULTAT FINANCIER		1 188 041	(652 923)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 160 015	(607 621)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	90 793	50 189
	Total des charges exceptionnelles	90 793	50 189
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(90 793)	(50 189)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		2 444 003	215 819
TOTAL DES CHARGES		1 374 781	873 628
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 069 222	(657 809)
(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			

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 19 043 746 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 2 444 003 euros et un total charges de 1 374 781 euros, dégageant ainsi un résultat de 1 069 222 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024.

Il a une durée de 12 mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2024, l'investisseur industriel Holding Tournié, détenteur de 50% des OC1 & OC2, a fait part de son intention, formalisé par un prêt en 2025 à ATS Laser, de soutenir les projets de ManuFakt et particulièrement du projet MALAN.

Compte tenu du positionnement ainsi pris par Holding Tournié, il s'avère que la probabilité de conversion des 999 998 OC 1 et 1 999 996 OC 2 (OC Holding Tournié) en actions nouvelles de ManuFakt SAS peut être désormais vue comme étant plus probable qu'improbable et partant supérieure à 50%. Ainsi, le provisionnement de la PNC attachée aux OC Holding Tournié n'est plus justifié comptablement à compter de 2024 et tant que la société Holding Tournié maintient cette position.

L'impact sur le bénéfice comptable 2024 est de 456 034.89€, à savoir la reprise de l'amortissement effectué en 2023 pour 143 325.25€ et l'absence d'amortissement pour 2024 pour 312 709.64€.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Règles et Méthodes Comptables

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

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.

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						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	16 453 942					16 453 942
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			176 581			176 581
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16 453 942		176 581			16 630 523
TOTAL		16 453 942		176 581			16 630 523

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				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL					

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 au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel		
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2024
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires	50 189	90 793			140 982
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES	50 189	90 793			140 982
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	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						
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					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		50 189	90 793			140 982
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			90 793			
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)	176 581	176 581	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 073	34 073	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	11 220	11 220	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	600 000	600 000	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		821 874	821 874	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		176 581		

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	30 247	30 247		
	Autres emprunts obligataires (1)	8 188 956	8 188 956		
	Emp. dettes et de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1an à l'origine (1)	6 659 729	874 015	3 428 572	2 357 142
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	140 223	140 223		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	134	134		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	215	215		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	470 989	470 989		
	Autres dettes	859	859		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		15 491 351	9 705 637	3 428 572	2 357 142
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		857 143			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

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

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n°2013/34/UE du 26 juin 2013 – règlement ANC 2015-06.

En application des dispositions de l'article 214-3 du pcg, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Du fait du niveau d'activité de l'entreprise, il n'y a pas de perte de valeur de cet actif. Aucune dépréciation n'est donc à constater.

Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir	
-------------------------------	--

Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		50 621
Emprunts obligataires convertibles INT.COURUS SUR EMPRUNTS OC	30 247	30 247
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INT.COURUS SUR EMPRUNTS BANCAI	16 872	16 872
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS - FACT. NON PARV.	2 428	2 428
Dettes fiscales et sociales ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	215	215
Autres dettes DEB CRED DIVERS CHARGES A PAYE	859	859

Charges constatées d'avance

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

Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 000 000,00	1,0000	3 000 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 000 000,00	1,0000	3 000 000,00

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2024
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Redev ances Exercice					
	TOTAL					
REDEV . RESTANT A PAYER	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

Engagements financiers

31/12/2024

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Nantissement des titres pour l'emprunt 1 500 K€	1 500 000	
Délégation de police d'assurance homme-clé pour l'emprunt 6 000K€	5 142 857	
	6 642 857	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	6 642 857	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

[illegible]

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Philippe ANGLADE
Florence LAPEYRERE
Justine SAUMITOU
Olivier THIÉBAUT
Céline WANGERMEZ

MERIGNAC

1 rue André Maurois
33700 Mérignac

☎ : 05 56 12 18 52

☎ : 09 74 44 08 44

✉ : auditcaec@erecapluriel.fr

🌐 : www.erecapluriel.fr

MANUFAKT

SAS au capital de 3 000 000 euros

La Croix De Revel

12390 ANGLARS-SAINT-FELIX

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOMMAIRE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Philippe ANGLADE
Florence LAPEYRERE
Justine SAUMITOU
Olivier THIÉBAUT
Céline WANGERMEZ

MERIGNAC

1 rue André Maurois
33700 Mérignac

☎ : 05 56 12 18 52

☎ : 09 74 44 08 44

✉ : auditcaec@erecapluriel.fr

🌐 : www.erecapluriel.fr

MANUFAKT

SAS au capital de 3 000 000 euros

La Croix De Revel

12390 ANGLARS-SAINT-FELIX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale de la société MANUFAKT,

1. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société MANUFAKT relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.

2. 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Les titres de participation, dont le montant net figurant au bilan 31 décembre 2024 s'établit à 16 453 942 euros sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'inventaire selon les modalités décrites dans la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier le caractère raisonnable des hypothèses retenues pour cette valeur d'inventaire.

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.

4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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.

5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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 Mérignac, le 20/08/2025,

Pour CAEC AUDIT
Commissaire aux comptes titulaire



Céline WANGERMEZ
Commissaire aux comptes
Inscrite à la CRCC de Grande Aquitaine

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				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage inus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	16 453 942		16 453 942	16 453 942
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	176 581		176 581	
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	16 630 523		16 630 523	16 453 942
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	24 142		24 142	
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients et comptes rattachés	34 073		34 073	
	Autres créances	611 220		611 220	1 451
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	10 855		10 855	11 789
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	680 290		680 290	13 241
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)	1 732 933		1 732 933	4 091 284
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		19 043 746		19 043 746	20 558 467

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

Mission de Présentation des Comptes

ACOM QUERCY ROUERGUE

176 581
Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	3 000 000	3 000 000
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(657 809)	
	Résultat de l'exercice	1 069 222	(657 809)
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	140 982	50 189
	Total des capitaux propres	3 552 394	2 392 379
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles	30 247	66 740
	Autres emprunts obligataires	8 188 956	10 377 923
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 659 729	7 523 275
	Emprunts et dettes financières divers (3)	470 989	100 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	140 223	98 150
	Dettes fiscales et sociales	349	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	859	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	15 491 351	18 166 088
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	19 043 746	20 558 467
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 069 221,53	(657 809,12)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		9 705 637	11 523 231
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat

1/2

				31/12/2024	31/12/2023
		France	Exportation	12 mois	8 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	7 033		7 033	
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	278 972		278 972	202 888
	Montant net du chiffre d'affaires	286 005		286 005	202 888
	Production stockée				
	Production immobilisée				10 000
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				2
	Autres produits				
	Total des produits d'exploitation (1)			286 005	212 891
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			25 033	
	Variation de stock			(24 142)	
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			312 925	167 588
	Impôts, taxes et versements assimilés			215	
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges					
Total des charges d'exploitation (2)			314 031	167 588	
RESULTAT D'EXPLOITATION			(28 026)	45 302	

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(28 026)	45 302
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	2 000 000	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	14 672	2 928
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	143 325	
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2 157 998	2 928
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	312 710	286 651
	Intérêts et charges assimilées (4)	657 247	369 200
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		969 957	655 851
RESULTAT FINANCIER		1 188 041	(652 923)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		1 160 015	(607 621)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	90 793	50 189
Total des charges exceptionnelles		90 793	50 189
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(90 793)	(50 189)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		2 444 003	215 819
TOTAL DES CHARGES		1 374 781	873 628
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 069 222	(657 809)

- (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 des Comptes

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

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 **19 043 746** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 444 003** euros et un total **charges** de **1 374 781** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 069 222** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2024, l'investisseur industriel Holding Tournié, détenteur de 50% des OC1 & OC2, a fait part de son intention, formalisé par un prêt en 2025 à ATS Laser, de soutenir les projets de ManuFakt et particulièrement du projet MALAN.

Compte tenu du positionnement ainsi pris par Holding Tournié, il s'avère que la probabilité de conversion des 999 998 OC 1 et 1 999 996 OC 2 (OC Holding Tournié) en actions nouvelles de ManuFakt SAS peut être désormais vue comme étant plus probable qu'improbable et partant supérieure à 50%. Ainsi, le provisionnement de la PNC attachée aux OC Holding Tournié n'est plus justifié comptablement à compter de 2024 et tant que la société Holding Tournié maintient cette position.

L'impact sur le bénéfice comptable 2024 est de 456 034.89€, à savoir la reprise de l'amortissement effectué en 2023 pour 143 325.25€ et l'absence d'amortissement pour 2024 pour 312 709.64€.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Règles et Méthodes Comptables

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

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

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Règles et Méthodes Comptables

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.



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						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	16 453 942					16 453 942
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			176 581			176 581
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	16 453 942		176 581			16 630 523
TOTAL		16 453 942		176 581			16 630 523

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				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL				

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 au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2024
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires	50 189	90 793			140 982
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES	50 189	90 793			140 982
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	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					
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					
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL		50 189	90 793			140 982
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			90 793			
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.						

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	176 581	176 581	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 073	34 073	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	11 220	11 220	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	600 000	600 000	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		821 874	821 874	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		176 581		

31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	30 247	30 247		
	Autres emprunts obligataires (1)	8 188 956	8 188 956		
	Emp. dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	6 659 729	874 015	3 428 572	2 357 142
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	140 223	140 223		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	134	134		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	215	215		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	470 989	470 989		
	Autres dettes	859	859		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		15 491 351	9 705 637	3 428 572	2 357 142
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		857 143			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Fonds Commercial

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

Les règles d'amortissement et de dépréciation des fonds commerciaux ont été modifiées pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2016 suite à la transposition de la directive comptable européenne unique n°2013/34/UE du 26 juin 2013 – règlement ANC 2015-06.

En application des dispositions de l'article 214-3 du pcg, nous avons estimé que le fonds commercial inscrit à l'actif n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Du fait du niveau d'activité de l'entreprise, il n'y a pas de perte de valeur de cet actif. Aucune dépréciation n'est donc à constater.

Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir

Charges à payer

31/12/2024

Total des Charges à payer		50 621
Emprunts obligataires convertibles INT.COURUS SUR EMPRUNTS OC	30 247	30 247
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit INT.COURUS SUR EMPRUNTS BANCAI	16 872	16 872
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS - FACT. NON PARV.	2 428	2 428
Dettes fiscales et sociales ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	215	215
Autres dettes DEB CRED DIVERS CHARGES A PAYE	859	859

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Mission de Présentation des Comptes

Charges constatées d'avance

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



Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 000 000,00	1,0000	3 000 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 000 000,00	1,0000	3 000 000,00



Mission de Présentation des Comptes

Document soumis
au contrôle du
Commissaire aux Comptes

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2024
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs					
	Redevances Exercice					
	TOTAL					
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans					
	à plus de 5 ans					
	TOTAL					
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties Nantissement des titres pour l'emprunt 1 500 K€ Délégation de police d'assurance homme-clé pour l'emprunt 6 000K€		1 500 000 5 142 857 <b style="color: red;">6 642 857	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		<b style="color: red;">6 642 857	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

[illegible]