

A.E.C. COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée
au capital de 40 000 euros
Siège social : 1, rue Edouard Nignon, 44300 NANTES
333 211 837 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE **DU 19 JUIN 2025**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élevant à 111 394,65 euros de la manière suivante :

- A titre de dividendes104 000,00 euros
Soit 13,00 euros par action
- Le solde, soit la somme de7 394,65 euros
En totalité au compte « autres réserves »

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 442,00 euros,

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2024 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 103 558,00 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social avant le 30 juin 2025.

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

EXERCICES	DIVIDENDES DISTRIBUES	QUOTE-PART DES DIVIDENDES AYANT OUVERT DROIT A L'ABATTEMENT PREVU AUX ARTICLES 158.3 2° A 4° DU CGI	QUOTE-PART DES DIVIDENDES N'AYANT PAS OUVERT DROIT A L'ABATTEMENT PREVU AUX ARTICLES 158.3 2° A 4° DU CGI
2023	148.000 €	925 €	147.075 €
2022	127.200 €	795 €	126.405 €
2021	110.000 €	687,50 €	109.312,50 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 19 JUIN 2025

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

Certifié conforme
Le Président

Stéphane CHAZE

✓ Certified by  youSign

1

BILAN - ACTIF

DGFIP N° 2050-SD

2025

Formulaire obligatoire (article 53 A
du code générale des impôts)

Stéphane CHAZE

Désignation de l'entreprise :		SAS AEC COMMISSARIATS		Durée de l'exercice en nombre de mois * : 12				
Adresse de l'entreprise :		1 rue Edouard Nignon 44300 NANTES		Durée de l'exercice précédent * : 12				
Numéro SIRET *		333 211 837 00088		Néant ☐ *				
				Exercice N clos le, 31/12/2024	Exercice N-1 clos le, 31/12/2023			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ *	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	11 958	AG	6 288	5 670	4 302
		Fond commercial (1)	AH	86 264	AI		86 264	86 264
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	18 234	AK		18 234	18 234
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	Immobilisations corporelles	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	100 994	AU	64 556	36 438	47 994
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	Immobilisations Financières (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	99 117	CV	60 768	38 349	37 976
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
		Prêts	BF		BG			
		Autres immobilisations financières*	BH		BI			
Total (II)		BJ	316 567	BK	131 612	184 955	194 770	
ACTIF CIRCULANT	Stocks *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	Créances	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			7 192
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	314 464	BY		314 464	224 060
		Autres créances (3)	BZ	459 620	CA		459 620	383 729
	Divers	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres.....)	CD	97 879	CE		97 879	
Comptes de régularisation	Disponibilités	CF	134 854	CG		134 854	87 291	
	Charges constatées d'avance (3) *	CH	9 684	CI		9 684	5 352	
	Total (III)	CJ	1 016 500	CK		1 016 500	707 624	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecart de conversion actif (VI)	CN						
Total général (I à VI)		CO	1 333 068	1A	131 612	1 201 456	902 394	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	(3) part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Formulaire obligatoire (article 53 A
du code générale des impôts)

Désignation de l'entreprise :		SAS AEC COMMISSARIATS				Néant ☐ *			
						Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :40.000.....)					DA	40 000	40 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...					DB			
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)					DC			
	Réserve légale (3)					DD	4 000	4 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles					DE			
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)					DF			
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)					DG	265 929	267 450	
	Report à nouveau					DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)					DI	111 395	146 479	
	Subventions d'investissement					DJ			
	Provisions réglementées *					DK	8 500	8 180	
	TOTAL (I)					DL	429 824	466 109	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs					DM		
Avances conditionnées					DN				
TOTAL (II)					DO				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques					DP	51 219		
	Provisions pour charges					DQ			
	TOTAL (III)					DR	51 219		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles					DS			
	Autres emprunts obligataires					DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)					DU	208	285	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)					DV		14 407	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					DW	2 376	2 514	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés					DX	167 678	70 965	
	Dettes fiscales et sociales					DY	310 464	268 180	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					DZ			
	Autres dettes					EA	102 085	1 926	
compte régul.	Produits constatés d'avance (4)					EB	137 602	78 008	
TOTAL (IV)					EC	720 413	436 285		
Ecart de conversion passif * (V)					ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)					EE	1 201 456	902 394		
RENOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital				1B			
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)			1C			
			Écart de réévaluation libre			1D			
			Réserve de réévaluation (1976)			1E			
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *				EF			
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an				EG	720 413	436 285	
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				EH	208	285	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052-SD

Stéphane CHAZE

2025

formulaire obligatoire (article 53 A
du code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS

✓ Certifié par  yousignNéant ☐ *

			Exercice N						Exercice (N-1)	
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		FA		FB		FC			
	Production vendue	{ biens * services *	FD		FE		FF			
			FG	1 627 552	FH		FI	1 627 552	1 404 326	
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	1 627 552	FK		FL	1 627 552	1 404 326	
	Production stockée *						FM			
	Production immobilisée *						FN			
	Subventions d'exploitation						FO	21 400	15 973	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)						FP	9 569	11 200	
	Autres produits (1) (11)						FQ	25	5	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 658 546	1 431 504	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS			
	Variation de stock (marchandises) *						FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU	110 872	101 656	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *						FV		439	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	395 993	293 370	
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	16 388	13 271	
	Salaires et traitements *						FY	628 919	536 676	
	Charges sociales (10)						FZ	294 974	201 930	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	{	- dotations aux amortissements * (14)			GA	22 734	29 417	
				- dotations aux provisions *			GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD		
	Autres charges (12)						GE	4	9 137	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 469 883	1 185 896	
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	188 663	245 609	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	8 684		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL		6 880	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	324		
	Différences positives de change						GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO			
	Total des produits financiers (V)						GP	9 008	6 880	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		4 369	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR			
	Différences négatives de change						GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT			
	Total des charges financières (VI)						GU		4 369	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	9 008	2 511		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	197 671	248 120		

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAS AEC COMMISSARIATS										Néant ☐		*	
										Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE	147		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)									HG	320	2 125	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	467	2 125	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	-467	-2 125	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ	43 728	40 893	
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	42 081	58 623	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	1 667 554	1 438 384	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	1 556 159	1 291 906	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	111 395	146 479	
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO			
	(2)	Dont	{ produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)							HY			
	(3)	Dont	{ - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier							1G			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci- dessous)									HP		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées									HQ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées									1H		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)									1J	8 684	
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)									1K		
	(6ter)	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)									HX		
	(9)	Dont transferts de charges									RC		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5									RD		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)									A1	9 569	9 610
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)									A2		
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8									A3		
	(14)	Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3)									A4		
	(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :									Exercice N		
	URSSAF majoration 2021										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
	Dotation amortis dérogatoires										147		
											320		
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :									Exercice N			
										Charges antérieures	Produits antérieurs		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Aucun fait caractéristique n'est à signaler sur l'exercice.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence de l'indépendance des exercices et en presumant de la continuité de l'exploitation.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 à 5 ans.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. En conséquence un test de dépréciation a été réalisé et n'a pas conduit à constater de dépréciation.

Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan au 31/12/2024, pour 104 498€, dont 18 234€ de mali de fusion

2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- brevets, licences : linéaire sur 1 à 3 ans
- matériel de transport : linéaire sur 4 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels est constituée.

2.2.5 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.



2.2.6 - Engagement en matière de retraite

La société n'a constitué aucune provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière.

Les engagements de retraite s'élèvent à 41 643 €uros (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées conformément à la convention collective des Experts-Comptables et en tenant compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge de 65 ans
- progression des salaires de 2 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 3.50 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place depuis le 01/01/2002. Au 1er janvier 2016, la société tête de groupe est COCERTO DEVELOPPEMENT.

Les produits ou charges d'impôt sur les sociétés sont comptabilisés dans chaque structure, en application de la convention d'intégration fiscale.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	113 881	8 933	6 358	116 456
Immobilisations corporelles	97 381	3 613		100 994
Immobilisations financières	99 068	49		99 117
TOTAL	310 330	12 595	6 358	316 567



3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 081	7 565	6 358	6 288
Immobilisations corporelles	49 387	15 169		64 556
TOTAL	54 468	22 734	6 358	70 844

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 783 767 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	314 464	314 464	
Autres	34 093	34 093	
Groupe	425 527	425 527	
Charges constatées d'avance	9 684	9 684	
TOTAL	783 767	783 767	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	39 740
- Fournisseurs, avoir à recevoir	1 378
- Etat produits à recevoir	4 720
- Charges constatées d'avance	9 684

TOTAL	55 522
--------------------	---------------

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5,00 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2023 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)		311 451
Résultat de l'exercice précédent (2023)	146 479	
- distribution dividendes	148 000	
Montant à affecter aux capitaux propres	-1 521	
- autres réserves		-1 521
Montant des capitaux propres au 31/12/2024 avant résultat		309 929
- résultat de l'exercice		111 395
Montant des capitaux propres au 31/12/2024 après résultat		421 324

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 720 413 €. Il comprend à hauteur de 208 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	208
-------------------	-----

Toutes les autres dettes d'un montant de 720 205 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 137 602€ les produits constatés d'avance.



3.2.3 - État des provisions

- Les provisions réglementées concernent les amortissements dérogatoires
- La provision sur titres concerne la dépréciation des titres de Différence Audit

Désignations	31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2024
Provisions réglementées	8 180	320		8 500
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- AGA		51 219		51 219
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients				
- sur stocks				
- sur titres de participation	61 092		324	60 768
TOTAL	69 272	51 539	324	120 487

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	208
- Fournisseurs factures non parvenues	126 578
- Personnel charges à payer	97 674
- Organismes sociaux charges à payer	59 319
- Autres dettes	97 879
- État charges à payer	1 683

TOTAL 383 341



3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 137 602 €.

Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Ces avances sont réduites du montant des en-cours de production, non couverts par une facturation.

3.2.6 - Composition du capital social

Élément	Nombre	Valeur nominale
1. actions / parts sociales composant le capital social du début de l'exercice	8 000	5,00
2. actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
3. actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4. actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	5,00

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Néant.

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLEMENTS DE L'ACTIF		
Participations	99 117	
Créances clients et comptes rattachés	2 533	
ÉLEMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES		
Produits participations		

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2023	31/12/2024
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	2
- Employés	4	5
- Apprentis	3	4
TOTAL	10	13

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	197 671	42 081	155 590
Résultat exceptionnel	-467		-467

3.3.3 - Transfert de charges

Avantage en nature	8 736
TVA récupérable / Frais déplacements	833
TOTAL	9 569



3.3.4 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Dotations amortissements dérogatoires	320	
Pénalités et amendes	147	
Reprises amortissements dérogatoires		

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés

- indemnités de fin de carrière

41 643

TOTAL

41 643

3.4.3 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 630
Mission Conseil	

3.4.4 - Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations



TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détenion	Résultat du dernier exercice clos
I - FILIALES (détenion à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	24 755	99,87	35
II - PARTICIPATIONS (détenion entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		99 117	
- Nettes		38 349	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 Euros
Siège social : 1 rue Edouard Nignon
44300 NANTES

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024

Thierry RETIERE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la C.R.C.C. de Rennes
Technoparc de l'Aubinière
3 impasse des Tourmalines - 44300 NANTES
tél. 02.40.73.77.71

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €uros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

AEC COMMISSARIATS

Société par actions simplifiée au capital de 40 000 €uros

Siège social : 1 rue Edouard Nignon

44300 NANTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux Associés,

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 **AEC COMMISSARIATS** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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 le Président.

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.

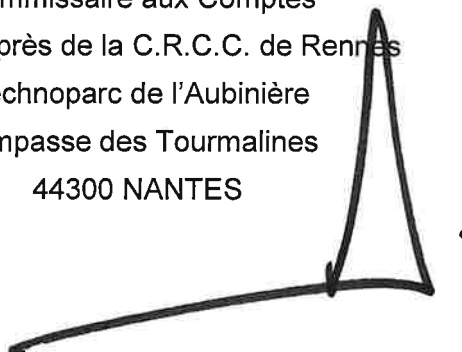
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Nantes, le 4 juin 2025

Thierry RETIERE
Commissaire aux Comptes
Inscrit auprès de la C.R.C.C. de Rennes
Technoparc de l'Aubinière
3 impasse des Tourmalines
44300 NANTES

A handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke followed by a sharp upward curve and a small loop.

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

BILAN ACTIF

Libellé	Brut	Amortissements et provisions	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, recherche et dev.				
Concessions, brevets et droits similaires	11 958	6 288	5 670	4 302
Fonds commercial (1)	86 264		86 264	86 264
Autres immobilisations incorporelles	18 234		18 234	18 234
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Install. techniques, matériel et outils ind.				
Autres immobilisations corporelles	100 994	64 556	36 438	47 994
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations (2)	99 117	60 768	38 349	37 976
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés (2)				
Prêts (2)				
Autres immobilisations financières (2)				
TOTAL (I)	316 567	131 612	184 955	194 770
STOCKS				
Matières premières				
En cours production (biens & services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Av. et acomptes versés sur commandes				7 192
CRÉANCES				
Clients et comptes rattachés	314 464		314 464	224 060
Autres créances	459 620		459 620	383 729
Capital appelé non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	97 879		97 879	
Disponibilités	134 854		134 854	87 291
Charges constatées d'avance	9 684		9 684	5 352
TOTAL (II)	1 016 500		1 016 500	707 624
COMPTES DE RÉGULARISATION				
Charges à répartir (III)				
Primes de remb. des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (IV)				
TOTAL GÉNÉRAL	1 333 068	131 612	1 201 456	902 394
(1) Dont droit de bail			à moins d'un an	à plus d'un an
(2) Immobilisations financières nettes à moins d'un an				38 349
Clause réserve propriété sur immobilisations				
Clause réserve propriété sur créances				
Clause réserve propriété sur stocks				

BILAN PASSIF

Libellé	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	40 000	40 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	265 929	267 450
Report à nouveau		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	111 395	146 479
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	8 500	8 180
TOTAL (I)	429 824	466 109
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	51 219	
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	51 219	
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	208	285
Emprunts et dettes financières divers (3)		14 407
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 376	2 514
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 678	70 965
Dettes fiscales et sociales	310 464	268 180
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	102 085	1 926
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	137 602	78 008
TOTAL (III) (1)	720 413	436 285
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I à IV)	1 201 456	902 394
RENVOIS		
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	720 413	436 285
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
(3) Dont emprunts participatifs		

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS

Libellé	Au 31/12/2024	%	Au 31/12/2023	%	Ecart
Ventes de marchandises					
Ventes de produits finis					
Travaux, prestations de services	1 445 366		1 230 413		214 953
CHIFFRE D'AFFAIRES NET HORS TAXES	1 445 366		1 230 413		214 953
Variation de la production stockée					
Production immobilisée					
Produits des activités annexes	182 186		173 913		8 272
PRODUCTION HORS TAXES	1 627 552	100,00	1 404 326	100,00	223 225
Achats de marchandises					
Variation du stock de marchandises					
Achats de matières et fournitures					
Var. stock de matières et fournitures			439	0,03	-439
Frais accessoires sur les achats	110 872	6,81	101 656	7,24	9 216
Achats utilisés ou revendus	110 872	6,81	102 095	7,27	8 777
MARGE BRUTE (ou marge commerciale)	1 516 680	93,19	1 302 231	92,73	214 448
Autres approvisionnements	10 730	0,66	10 588	0,75	142
Achats de sous-traitance	67 158	4,13	17 600	1,25	49 558
Redevances crédit-bail					
Locations, charges locatives	87 245	5,36	56 907	4,05	30 338
Autres services extérieurs	230 860	14,18	208 276	14,83	22 584
Autres achats et charges externes	395 993	24,33	293 370	20,89	102 622
VALEUR AJOUTÉE	1 120 687	68,86	1 008 861	71,84	111 826
Impôts et taxes	16 388	1,01	13 271	0,94	3 117
Frais de personnel - production	923 893	56,77	738 606	52,59	185 287
Frais de personnel - hors production	0		0		0
Charges sociales de l'exploitant					
Sous total	940 281	57,77	751 876	53,54	188 404
RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE	180 406	11,08	256 985	18,30	-76 578
Subventions d'exploitation	21 400	1,31	15 973	1,14	5 427
Transferts de charges d'exploitation	9 569	0,59	9 610	0,68	-41

EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	211 375	12,99	282 568	20,12	-71 193
-------------------------------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------

MARGE SUR COÛT DE PRODUCTION (Marge brute - achats de sous-traitance - frais de personnel production interne et externe à l'entreprise)	525 629	32,30	546 025	38,88	-20 397
---	---------	-------	---------	-------	---------

ANALYSE COMPARATIVE DES RÉSULTATS (suite)

Libellé	Au 31/12/2024	%	Au 31/12/2023	%	Ecart
REPORT DE L'EXCÉD. BRUT D'EXPLOIT.	211 375	12,64	282 568	19,29	-71 193
Dotations aux amortissements	22 734	1,36	29 417	2,01	-6 684
Dotations aux provisions					
Autres charges de gestion courante	4	0,00	9 137	0,62	-9 133
Total dotations et autres charges	22 738	1,36	38 554	2,63	-15 816
Reprises sur amortissements					
Reprises sur provisions			1 590	0,11	-1 590
Autres produits de gestion courante	25	0,00	5	0,00	21
Total reprises et autres produits	25	0,00	1 595	0,11	-1 569
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	188 663	11,29	245 609	16,77	-56 946
Reprises sur provisions et transferts	324	0,02			324
Produits nets / cessions de val. mob.					
Autres produits financiers	8 684	0,52	6 880	0,47	1 804
Total des produits financiers	9 008	0,54	6 880	0,47	2 128
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions			4 369	0,30	-4 369
Charges nettes / cessions de val. mob.					
Autres charges financières					
Total des charges financières			4 369	0,30	-4 369
RÉSULTAT COURANT	197 671	11,82	248 120	16,94	-50 449
Rep. / prov. et transfert exceptionnel					
Prix de vente des immob. cédées					
Autres produits exceptionnels					
Total des produits exceptionnels					
Dotations exceptionnelles aux amort.					
Dotations exceptionnelles aux prov.	320	0,02	2 125	0,15	-1 805
Valeurs résiduelles des immob.					
Autres charges exceptionnelles	147	0,01			147
Total des charges exceptionnelles	467	0,03	2 125	0,15	-1 658
RÉSULTAT NET AVANT IMPÔTS	197 204	11,80	245 995	16,80	-48 791
Impôts sur les bénéfices	42 081	2,52	58 623	4,00	-16 542
Participation des salariés	43 728	2,62	40 893	2,79	2 835
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE	111 395	6,66	146 479	10,00	-35 084
DONT RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-467	-0,03	-2 125	-0,15	1 658

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

I - FAITS CARACTÉRISTIQUES

Aucun fait caractéristique n'est à signaler sur l'exercice.

II - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

2.1 - Principes généraux

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence de l'indépendance des exercices et en présumant de la continuité de l'exploitation.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

L'évaluation des éléments inscrits est pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

2.2 - Méthode d'évaluation

2.2.1 - Immobilisations incorporelles

Les brevets et licences sont inscrits en immobilisations incorporelles et amortis sur une durée de vie moyenne de 1 à 5 ans.

En application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, nous avons estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée de vie limitée et à ce titre, il n'est pas amorti. En conséquence un test de dépréciation a été réalisé et n'a pas conduit à constater de dépréciation.

Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan au 31/12/2024, pour 104 498€, dont 18 234€ de mali de fusion

2.2.2 - Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations qui est en général :

- brevets, licences : linéaire sur 1 à 3 ans
- matériel de transport : linéaire sur 4 ans
- matériel de bureau et informatique : linéaire ou dégressif de 3 à 5 ans.

2.2.3 - Immobilisations financières

Les titres de participation, les créances rattachées aux participations, les prêts, dépôts et cautionnements et autres créances immobilisées sont comptabilisés à leur coût historique. Si la valeur d'usage ou la valeur du marché est inférieure au coût historique, une dépréciation est constatée.

2.2.4 - Stocks, en cours et produits finis

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels est constituée.

2.2.5 - Créances

Les créances ont été inscrites pour leur valeur nominale. Les créances douteuses ont été dépréciées par voie de provision, pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

2.2.6 - Engagement en matière de retraite

La société n'a constitué aucune provision au titre des indemnités de départ en retraite à verser aux salariés en fin de carrière.

Les engagements de retraite s'élèvent à 41 643 €uros (charges sociales incluses) et sont portés en engagement hors bilan.

Les indemnités de fin de carrière ont été calculées conformément à la convention collective des Experts-Comptables et en tenant compte des paramètres suivants :

- départ volontaire à l'âge de 65 ans
- progression des salaires de 2 %
- rotation de l'effectif : moyenne
- taux d'actualisation financière 3.50 %.

2.2.7 - Régime d'intégration fiscale

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place depuis le 01/01/2002. Au 1er janvier 2016, la société tête de groupe est COCERTO DEVELOPPEMENT.

Les produits ou charges d'impôt sur les sociétés sont comptabilisés dans chaque structure, en application de la convention d'intégration fiscale.

III - COMPLÉMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT

3.1 - Notes sur le bilan actif

3.1.1 - État de l'actif immobilisé

Les variations de l'actif immobilisé s'analysent comme suit :

Libellés	Début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	113 881	8 933	6 358	116 456
Immobilisations corporelles	97 381	3 613		100 994
Immobilisations financières	99 068	49		99 117
TOTAL	310 330	12 595	6 358	316 567

3.1.2 - État des amortissements

Les variations des amortissements se présentent de la façon suivante :

Libellés	Valeur brute début de l'exercice	Dotations	Reprises	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	5 081	7 565	6 358	6 288
Immobilisations corporelles	49 387	15 169		64 556
TOTAL	54 468	22 734	6 358	70 844

3.1.3 - État des créances sur actif circulant et immobilisé à la clôture de l'exercice

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 783 767 € et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	314 464	314 464	
Autres	34 093	34 093	
Groupe	425 527	425 527	
Charges constatées d'avance	9 684	9 684	
TOTAL	783 767	783 767	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

3.1.4 - Comptes de régularisation

Ils sont répartis dans les postes suivants :

- Clients produits non facturés	39 740
- Fournisseurs, avoir à recevoir	1 378
- Etat produits à recevoir	4 720
- Charges constatées d'avance	9 684
TOTAL	55 522

3.2 - Notes sur le bilan passif

3.2.1 - Capitaux propres

3.2.1.1 - Capital social

Le capital social est composé de 8 000 actions, d'une valeur de 5,00 €.

3.2.1.2 - Variation des capitaux propres

Montant des capitaux propres au 31/12/2023 avant résultat (hors subventions d'investissements et provisions réglementées)	311 451
Résultat de l'exercice précédent (2023)	146 479
- distribution dividendes	148 000
Montant à affecter aux capitaux propres	-1 521
- autres réserves	-1 521
Montant des capitaux propres au 31/12/2024 avant résultat	309 929
- résultat de l'exercice	111 395
Montant des capitaux propres au 31/12/2024 après résultat	421 324

3.2.2 - État des échéances des dettes

Le total des dettes, à la clôture de l'exercice, s'élève à 720 413 €. Il comprend à hauteur de 208 €, des emprunts et dettes financières, dont les échéances sont les suivantes :

- à un an au plus	208
-------------------	-----

Toutes les autres dettes d'un montant de 720 205 € ont une échéance inférieure à un an. Elles comprennent à hauteur de 137 602€ les produits constatés d'avance.

3.2.3 - État des provisions

- Les provisions réglementées concernent les amortissements dérogatoires
- La provision sur titres concerne la dépréciation des titres de Différence Audit

Désignations	31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2024
Provisions réglementées	8 180	320		8 500
Provisions pour risques et charges				
- litiges commerciaux				
- litiges sociaux				
- pertes sur filiales				
- litiges risque client/produit				
- AGA		51 219		51 219
Provisions pour dépréciation				
- sur créances clients				
- sur stocks				
- sur titres de participation	61 092		324	60 768
TOTAL	69 272	51 539	324	120 487

3.2.4 - Charges à payer

- Intérêts courus à payer	208
- Fournisseurs factures non parvenues	126 578
- Personnel charges à payer	97 674
- Organismes sociaux charges à payer	59 319
- Autres dettes	97 879
- État charges à payer	1 683

TOTAL

383 341

3.2.5 - Produits constatés d'avance (compte 487)

Les produits constatés d'avance comptabilisés en fin d'exercice s'élèvent à 137 602 €.

Ils correspondent, par nature, à des éléments qui concernent des produits ou de services dont la fourniture ou la prestation doit intervenir ultérieurement. Ces avances sont réduites du montant des en-cours de production, non couverts par une facturation.

3.2.6 - Composition du capital social

Élément	Nombre	Valeur nominale
1. actions / parts sociales composant le capital social du début de l'exercice	8 000	5,00
2. actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
3. actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4. actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	8 000	5,00

3.2.7 - Ventilation du chiffre d'affaires

non communiqué par souci de discrétion

3.2.8 - Cession titres de participation

Néant.

3.2.9 - Éléments concernant les entreprises liées et les participations

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
ÉLEMENTS DE L'ACTIF		
Participations	99 117	
Créances clients et comptes rattachés	2 533	
ÉLEMENTS DU PASSIF		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		

	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation
PRODUITS ET CHARGES FINANCIÈRES		
Produits participations		

3.3 - Notes sur le compte de résultat

3.3.1 - Ventilation de l'effectif moyen

Nature	31/12/2023	31/12/2024
- Commissaires aux comptes	2	2
- Cadres	1	2
- Employés	4	5
- Apprentis	3	4
TOTAL	10	13

3.3.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Désignation	Montant avant impôt	Impôt	Montant net (avant participation)
Résultat courant	197 671	42 081	155 590
Résultat exceptionnel	-467		-467

3.3.3 - Transfert de charges

Avantage en nature	8 736
TVA récupérable / Frais déplacements	833
TOTAL	9 569

3.3.4 - Détails des charges et produits exceptionnels

Libellé	Montant Charges	Montant Produits
Dotations amortissements dérogatoires	320	
Pénalités et amendes	147	
Reprises amortissements dérogatoires		

3.4 - Engagements financiers et autres informations

3.4.1 - Dettes garanties par des sûretés réelles

- emprunts et dettes auprès des établissements : Néant

3.4.2 - Engagement hors bilan

- Engagements donnés
- indemnités de fin de carrière

41 643

TOTAL

41 643

3.4.3 - Honoraires commissaires aux comptes

Mission Légale	3 630
Mission Conseil	

3.4.4 - Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

3.5 - Autres informations selon les tableaux ci-joints

- Tableau des filiales et participations

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux propres	% Détention	Résultat du dernier exercice clos
I - FILIALES (détention à plus de 50 %)			
SARL DIFFERENCE AUDIT	24 755	99,87	35
II - PARTICIPATIONS (détention entre 10 % et 50 %)			
Néant			
III - RENSEIGNEMENTS GLOBAUX		Françaises	Étrangères
Valeurs comptables des titres détenus :			
- Brutes		99 117	
- Nettes		38 349	
Montant des prêts et avances accordés :			
Montant des cautions et avoirs donnés :			
Montant des dividendes encaissés :			

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	Ecart	% Variat.
BANQUES INTERETS COURUS				
518600 : INTERETS COURUS A PAYER	208	285	-77	-27,02
TOTAL	208	285	-77	-27,02
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES				
408100 : FOUR. FACT NON PARVENUES	126 578	55 041	71 537	129,97
TOTAL	126 578	55 041	71 537	129,97
PERSONNEL				
428600 : PERSONNEL - CHARGES A PAYER	97 674	100 554	-2 880	-2,86
TOTAL	97 674	100 554	-2 880	-2,86
ORGANISMES SOCIAUX				
438600 : ORG. SOCIAUX - CH. A PAYER	59 319	45 249	14 070	31,09
TOTAL	59 319	45 249	14 070	31,09
ETAT				
448600 : ETAT CHARGES A PAYER	1 683	1 532	151	9,86
TOTAL	1 683	1 532	151	9,86
DIVERS CHARGES A PAYER				
468600 : DEB.CRED.DIV CH.A PAYER	97 879		97 879	NS
TOTAL	97 879		97 879	NS

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023	Ecart	% Variat.
R.R.R. A OBTENIR ET AUTRES AVOIRS				
409800 : FRS AVOIR NON ETABLI	1 378	18 000	-16 622	-92,34
TOTAL	1 378	18 000	-16 622	-92,34
CLIENTS PRODUITS NON FACTURES				
418100 : CLTS PROD NON ENC FACTURE	39 740	25 739	14 001	54,40
TOTAL	39 740	25 739	14 001	54,40
ETAT				
448700 : ETAT PROD. A RECEVOIR	4 720	2 070	2 650	128,02
TOTAL	4 720	2 070	2 650	128,02