DLJ DEVELOPPEMENT
Société par actions simplifiée au capital de 1 349 977 euros
Siège social : 10 rond point de la Corbinerie, 44400 REZE
512 161 837 RCS NANTES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 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 la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élevant à 2 099 198 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice 2 099 198 euros

En totalité au compte « report à nouveau »

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme

Le Président
Monsieur Didier LAURY



Arceis
Experts-Comptab

Au-delà des chiffres

SAS DLJ DEVELOPPEMENT

10 Rond-point de la Corbinerie

44400 REZE

DOSSIER DE GESTION

Exercice 01/04/2023 au 31/12/2024

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Bilan Actif

		31/12/2024			31/03/2023
		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				996,00
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 806 244,12	223 450,00	4 582 794,12	4 909 749,12
	Créances rattachées à des participations	4 129 732,85	334 811,40	3 794 921,45	6 501 058,00
	Autres titres immobilisés	50 015,00		50 015,00	15,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**8 985 991,97**	**558 261,40**	**8 427 730,57**	**11 411 818,12**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	51 857,92		51 857,92	40 592,09
	Autres créances	1 569 151,49		1 569 151,49	854 330,98
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 373,24		3 373,24	4 998,35
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				4 442,64
	TOTAL (III)	**1 624 382,65**		**1 624 382,65**	**904 364,06**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**10 610 374,62**	**558 261,40**	**10 052 113,22**	**12 316 182,18**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/03/2023
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel	389 536,00	389 536,00
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	666 518,00	666 518,00
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 270,00	10 270,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	0,33	0,33
	Autres réserves	194 627,32	194 627,32
	Report à nouveau	(284 743,75)	(86 200,82)
	Résultat de l'exercice	**(2 099 197,66)**	**(198 542,93)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	18 795,00	195 694,60
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**(1 104 194,76)**	**1 171 902,50**
AUTRES FONDS PROPRES	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	553 027,00	238 027,00
	TOTAL DES PROVISIONS	**553 027,00**	**238 027,00**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles	5 000 000,00	4 000 000,00
	Autres emprunts obligataires	700 000,00	700 000,00
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	475 344,18	592 255,64
	Emprunts et dettes financières divers	206 989,07	5 364 105,40
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	181 405,28	230 224,34
	Dettes fiscales et sociales	7 438,61	19 667,30
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 032 103,84	
	Produits constatés d'avance (1)		
	TOTAL DES DETTES	**10 603 280,98**	**10 906 252,68**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**10 052 113,22**	**12 316 182,18**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 099 197,66)	(198 542,93)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	5 208 397,08	484 104,18
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	246,33	

Compte de Résultat

		31/12/2024		31/03/2023	
		21 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	33 703,07	100,00	23 411,05	100,00
	Montant net du chiffre d'affaires	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits	9 888,00	29,34	2 500,23	10,68
	Total des produits d'exploitation	**43 591,07**	129,34	**25 911,28**	110,68
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	137 185,25	407,04	268 104,63	N/S
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 574,00	13,57	5 567,56	23,78
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	315 000,00	934,63	180 000,00	768,87
	Autres charges	60,24	0,18	22,72	0,10
	Total des charges d'exploitation	**456 819,49**	N/S	**453 694,91**	N/S
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(413 228,42)**	N/S	**(427 783,63)**	N/S
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	472 858,67	N/S	261 158,36	N/S
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)			2,81	0,01
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	57 623,00	170,97	771 064,81	N/S
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	**530 481,67**	N/S	**1 032 225,98**	N/S
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	250 820,40	744,21	215 064,00	918,64
	Intérêts et charges assimilées (4)	532 510,25	N/S	244 167,44	N/S
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières	**783 330,65**	N/S	**459 231,44**	N/S
	RESULTAT FINANCIER	**(252 848,98)**	-750,23	**572 994,54**	N/S
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(666 077,40)**	N/S	**145 210,91**	620,27
	Total des produits exceptionnels	**1 701 699,60**	N/S		
	Total des charges exceptionnelles	**3 134 819,86**	N/S	**343 753,84**	N/S
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 433 120,26)**	N/S	**(343 753,84)**	N/S
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	TOTAL DES PRODUITS	**2 275 772,34**	N/S	**1 058 137,26**	N/S
	TOTAL DES CHARGES	**4 374 970,00**	N/S	**1 256 680,19**	N/S
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(2 099 197,66)**	N/S	**(198 542,93)**	-848,07

Règles et Méthodes Comptables

Préambule

Le bilan de l'exercice présente un total de **10 052 113** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **2 275 772** euros et un total charges de **4 374 970** euros,dégageant ainsi un résultat de **-2 099 198** euros.

L'exercice a une durée de **21** mois, recouvrant la période du **01/04/2023** au **31/12/2024.**

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2024** ont été établis et présentés selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Les principes comptables prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016 ont été appliqués.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (à l'exception des immobilisations acquises avant le 31/12/1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation).

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.
Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Annexe libre

FAITS CARATERISTIQUES DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a accordé des abandons de créance à ses filliales SAS SBO et SAS AKENA pour un montant total de 1 259 K€.

Les sociétés ABELYSSIMMO et DIDIER LAURY INVESTISSEMENT ont été dissoutes ce qui a entrainé une fusion avec DLJ DEVELOPPEMENT leur associé unique. Cette opération conduit à un mali du fusion global de 257 K€.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

L'exercice clos au 31 décembre 2024 a une durée de 21 mois.

Autres éléments significatifs

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

AUTRES INFORMATIONS

Néant.

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	996,00		700 000,00		700 996,00	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**996,00**		**700 000,00**		**700 996,00**	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct 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	11 675 871,12		2 041 355,25		4 781 249,40	8 935 976,97
	Autres titres immobilisés	15,00		50 000,00			50 015,00
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**11 675 886,12**		**2 091 355,25**		**4 781 249,40**	**8 985 991,97**
	TOTAL	**11 676 882,12**		**2 791 355,25**		**5 482 245,40**	**8 985 991,97**

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	195 694,60	5 012,00	181 911,60	18 795,00
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**195 694,60**	**5 012,00**	**181 911,60**	**18 795,00**
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	238 027,00	315 000,00		553 027,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**238 027,00**	**315 000,00**		**553 027,00**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	265 064,00	350 820,40	57 623,00	558 261,40
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**265 064,00**	**350 820,40**	**57 623,00**	**558 261,40**
	TOTAL GENERAL	**698 785,60**	**670 832,40**	**239 534,60**	**1 130 083,40**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	315 000,00	
	- financières	250 820,40	57 623,00
	- exceptionnelles	5 012,00	181 911,60

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.

La provision consitutuée sur la créance de la société ABELYS EXPANSION a été reprise sur l'exercice. La créance a été utilisée pour souscrire à l'augmentation de capital de ladite société.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	4 129 732,85		4 129 732,85
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 857,92	51 857,92	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 716,15	2 716,15	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 566 435,34	1 566 435,34	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	**5 750 742,26**	**1 621 009,41**	**4 129 732,85**

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

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	5 000 000,00	500 000,00	4 500 000,00	
	Autres emprunts obligataires (1)	700 000,00		700 000,00	
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	246,33	246,33		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	475 097,85	280 213,95	194 883,90	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	120 512,17	120 512,17		
	Fournisseurs et comptes rattachés	181 405,28	181 405,28		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 438,61	7 438,61		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	86 476,90	86 476,90		
	Autres dettes	4 032 103,84	4 032 103,84		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**10 603 280,98**	**5 208 397,08**	**5 394 883,90**	

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000,00
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	187 233,79
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	86 476,90

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		**49 808**
Créances rattachées à des participations		**49 808**
INT. COURUS S/CREAN. PART	49 808	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		**228 967**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**172 002**
INT.COURUS/EMPRUNT	172 002	
Emprunts et dettes financières divers		**2 596**
INT.COURUS/DET.SOC.PARTIC	2 596	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**18 400**
FOURN. FACT.NON PARVENUES	18 400	
Autres dettes		**35 969**
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	12 105	
DIVERS CHARGES A PAYER	23 864	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION Loyer et charges locatives Assurance			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	389 536,00				389 536,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	666 518,00				666 518,00
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	10 270,00				10 270,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	0,33				0,33
Autres réserves	194 627,32				194 627,32
Report à nouveau	(86 200,82)	(198 542,93)			(284 743,75)
Résultat de l'exercice	(198 542,93)	198 542,93		(2 099 197,66)	(2 099 197,66)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	195 694,60			(176 899,60)	18 795,00
TOTAL	**1 171 902,50**			**(2 276 097,26)**	**(1 104 194,76)**

Date de l'assemblée générale 29/09/2023
Dividendes attribués
[1]dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 171 902,50
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 171 902,50
[2]Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (2 276 097,26)

Capital social

	31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	217 661,00	2,2972	500 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**217 661,00**	**1,7896**	**389 536,00**

En décembre 2023, les actions détenues par REZE SUD ont été rachetées par AHF FINANCES.

Tableau des affectations de résultat

		31/12/2024
Origines		
1. Report à nouveau antérieur		(86 200,82)
2. Résultat de l'exercice		(198 542,93)
dont résultat courant après impôts (1) :		
3. Prélèvement sur les réserves (2)		
Affectations		
4. Affectation aux réserves :		
Réserve légale		
Autres réserves		
5. Dividendes (3)		
6. Autres répartitions		
7. Report à nouveau	(284 743,75)	
TOTAUX	**(284 743,75)**	**(284 743,75)**

(1) Le résultat courant est apprécié en fonction de la répartition de l'impôt global visée à l'annexe.
(2) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués.
(3) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles.
Indiquer également, s'il y a lieu, le montant correspondant au précompte sur valeurs mobilières.

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties			1 156 809,00
			1 156 809,00
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			**1 156 809,00**
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Pret ARKEA souscrit janv.2020 pour 500 K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		200 000,00
Pret BPGO souscrit en janv.2020 pour 250K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		100 000,00
Prêt obligataire non convertible Le Menelec souscrit en janvier 2020 pour 700K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts FITNESS OCEANE		856 809,00
Totalisation		**1 156 809,00**

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Totalisation		

Filiales et participations

	31/12/2024	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT				
SAS ABELYS PROMOTION				
SELAS ABELYS EXPANSION				
SAS AKENA				
SAS ABELYS SERVICES				
SARL FITNESS OCEANE				
SARL ABELYSSIMMO				
SARL S.B.O.				
SARL JLB ESPACES VERTS				
SARL ATLANTIC MOTORS			61,00	
2. Participations (10 à 50 %)				
SARL LORIZON				
SARL GOURMANDISES OCEANE				
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Filiales et participations

1/0

31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT					
SAS ABELYS PROMOTION					
SELAS ABELYS EXPANSION					
SAS AKENA					
SAS ABELYS SERVICES					
SARL FITNESS OCEANE					
SARL ABELYSSIMMO					
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON					
SARL GOURMANDISES OCEANE					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL DIDIER LAURY INVESTISSEMENT					
SAS ABELYS PROMOTION					
SELAS ABELYS EXPANSION					
SAS AKENA					
SAS ABELYS SERVICES					
SARL FITNESS OCEANE					
SARL ABELYSSIMMO					
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON					
SARL GOURMANDISES OCEANE					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Filiales et participations

31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL S.B.O.					
SARL JLB ESPACES VERTS					
SARL ATLANTIC MOTORS			61,00		
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL S.B.O.					
SARL JLB ESPACES VERTS					
SARL ATLANTIC MOTORS					
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		**1 701 699,60**
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**1 519 788,00**
PROD.CESSION ELEMT INCORP.	710 000,00	
PDTS CESSION IMMOB.FINANC.	809 788,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**181 911,60**
REPRISE AMORT DEROGATOIRES	181 911,60	
Total des charges exceptionnelles		**3 134 819,86**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**14 492,15**
AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION	346,00	
CHARGES EXCEPT / EXO ANTERIEUR	14 146,15	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**3 115 315,71**
VNC IMMOB INCORP.CEDEES	700 996,00	
V.N.C IMMOB.FI.CEDES	898 207,00	
MALI DE FUSION ET AUTRES OP.S/	257 112,71	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 259 000,00	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		**5 012,00**
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	5 012,00	
Résultat exceptionnel		**(1 433 120,26)**

2025.10.31
12:04:22
+01'00'

DLJ DEVELOPPEMENT

Société par actions simplifiée au capital de 389 536 €

Siège social : 10 Rond-Point de la Corbinerie 44400 REZE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Société d'Expertise comptable inscrite aux tableaux de l'Ordre des Pays De Loire
Société de Commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Expert de Justice inscrit auprès de la Cour d'Appel de Poitiers
Siège social : 116 Bd Castelnau 85100 LES SABLES D'OLONNE
SARL au capital de 30 500 € - RCS LA ROCHE S/YON 522 938 521 - code APE 6920Z - TVA n° FR 43 522 938 521 00039

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 votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **DLJ DEVELOPPEMENT SAS** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de la société DLJ DEVELOPPEMENT relatifs à l'exercice de 21 mois clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Une impossibilité de certifier a été formulée sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 pour les motifs suivants :

Les filiales détenues par DLJ DEVELOPPEMENT figurent à l'actif du bilan au 31 décembre 2024 pour un montant de 4 806 244 €. Ces titres de participation font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 223 450 € à la clôture de l'exercice. Certaines filiales connaissent des difficultés financières. Dans notre rapport du 15 septembre 2023 relatif à l'exercice clos le 31 mars 2023, nous avions formulé une impossibilité de certifier en raison de l'absence d'éléments mis à notre disposition justifiant la valeur de ces titres de participation.

Société d'Expertise comptable inscrite aux tableaux de l'Ordre des Pays De Loire
Société de Commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Expert de Justice inscrit auprès de la Cour d'Appel de Poitiers
Siège social : 116 Bd Castelnau 85100 LES SABLES D'OLONNE
SARL au capital de 30 500 € - RCS LA ROCHE S/YON 522 938 521 - code APE 6920Z - TVA n° FR 43 522 938 521 00039

Nous n'étions pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces titres était nécessaire et pour quel montant. Pour les mêmes raisons sur l'exercice au 31 décembre 2024, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer si une dépréciation complémentaire de ces titres doit être constatée et pour quel montant.

Les créances rattachées à participation figurent à l'actif du bilan au 31 décembre 2024 pour un montant de 4 129 733 €. Ces créances rattachées à participation font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 334 811 € à la clôture de l'exercice. Certaines filiales connaissent des difficultés financières. Dans notre rapport du 15 septembre 2023 relatif à l'exercice clos le 31 mars 2023, nous avions formulé une impossibilité de certifier en raison de l'absence d'éléments mis à notre disposition justifiant la recouvrabilité de ces créances. Nous n'étions pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces créances était nécessaire et pour quel montant. Pour les mêmes raisons sur l'exercice au 31 décembre 2024, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces créances doit être constatée et pour quel montant.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Comparabilité des comptes » du paragraphe « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels qui expose que l'exercice 2024 a une durée de vingt et un mois contre douze mois pour l'exercice précédent.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

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

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, appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er avril 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Les Sables d'Olonne, le 31 octobre 2025

Le Commissaire aux comptes

VM AUDIT

Vincent MOUNEREAU

Société d'Expertise comptable inscrite aux tableaux de l'Ordre des Pays De Loire
Société de Commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique
Expert de Justice inscrit auprès de la Cour d'Appel de Poitiers
Siège social : 116 Bd Castelnau 85100 LES SABLES D'OLONNE
SARL au capital de 30 500 € - RCS LA ROCHE S/YON 522 938 521 - code APE 6920Z - TVA n° FR 43 522 938 521 00039

Bilan Actif

		31/12/2024			31/03/2023
		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				996,00
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 806 244,12	223 450,00	4 582 794,12	4 909 749,12
	Créances rattachées à des participations	4 129 732,85	334 811,40	3 794 921,45	6 501 058,00
	Autres titres immobilisés	50 015,00		50 015,00	15,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**8 985 991,97**	**558 261,40**	**8 427 730,57**	**11 411 818,12**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	51 857,92		51 857,92	40 592,09
	Autres créances	1 569 151,49		1 569 151,49	854 330,98
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 373,24		3 373,24	4 998,35
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				4 442,64
	TOTAL (III)	**1 624 382,65**		**1 624 382,65**	**904 364,06**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**10 610 374,62**	**558 261,40**	**10 052 113,22**	**12 316 182,18**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/03/2023
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel	389 536,00	389 536,00
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	666 518,00	666 518,00
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 270,00	10 270,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	0,33	0,33
	Autres réserves	194 627,32	194 627,32
	Report à nouveau	(284 743,75)	(86 200,82)
	Résultat de l'exercice	**(2 099 197,66)**	**(198 542,93)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	18 795,00	195 694,60
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**(1 104 194,76)**	**1 171 902,50**
AUTRES FONDS PROPRES	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	553 027,00	238 027,00
	TOTAL DES PROVISIONS	**553 027,00**	**238 027,00**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles	5 000 000,00	4 000 000,00
	Autres emprunts obligataires	700 000,00	700 000,00
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	475 344,18	592 255,64
	Emprunts et dettes financières divers	206 989,07	5 364 105,40
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	181 405,28	230 224,34
	Dettes fiscales et sociales	7 438,61	19 667,30
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 032 103,84	
	Produits constatés d'avance (1)		
	TOTAL DES DETTES	**10 603 280,98**	**10 906 252,68**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**10 052 113,22**	**12 316 182,18**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 099 197,66)	(198 542,93)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 212 261,78	484 104,18
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	246,33	

Soldes Intermédiaires de Gestion

	01/04/2023 31/12/2024	21,00 mois	01/04/2022 31/03/2023	12,00 mois	Ecarts	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00	**10 292,02**	43,96
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	33 703,07	100,00	23 411,05	100,00	10 292,02	43,96
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00	**10 292,02**	43,96
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe						
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00	**10 292,02**	43,96
MARGES (Commerciale + Production)	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00	**10 292,02**	43,96
- Achats non stockés (c)	32 295,95	95,82	17 000,09	72,62	15 295,86	89,98
- Autres charges externes (c)	104 889,30	311,22	251 104,54	N/S	(146 215,24)	-58,23
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	**(103 482,18)**	-307,04	**(244 693,58)**	N/S	**141 211,40**	-57,71
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes sur rémunérations						
- Autres impôts et taxes	4 574,00	13,57	5 567,56	23,78	(993,56)	-17,85
- Salaires et traitements						
- Charges sociales						
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**(108 056,18)**	-320,61	**(250 261,14)**	N/S	**142 204,96**	-56,82
+ Reprises sur amortissements et provisions						
+ Autres produits d'exploitation	9 888,00	29,34	2 500,23	10,68	7 387,77	295,48
+ Transfert de charges d'exploitation						
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	315 000,00	934,63	180 000,00	768,87	135 000,00	75,00
- Autres charges de gestion courante	60,24	0,18	22,72	0,10	37,52	165,14
RESULTAT EXPLOITATION	**(413 228,42)**	N/S	**(427 783,63)**	N/S	**14 555,21**	-3,40
Bénéfice-perte sur opérations en commun						
+ Produits financiers	530 481,67	N/S	1 032 225,98	N/S	(501 744,31)	-48,61
- Charges financières	783 330,65	N/S	459 231,44	N/S	324 099,21	70,57
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(666 077,40)**	N/S	**145 210,91**	620,27	**(811 288,31)**	-558,70
Produits exceptionnels	1 701 699,60	N/S			1 701 699,60	
- Charges exceptionnelles	3 134 819,86	N/S	343 753,84	N/S	2 791 066,02	811,94
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 433 120,26)**	N/S	**(343 753,84)**	N/S	**(1 089 366,42)**	316,90
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	**(2 099 197,66)**	N/S	**(198 542,93)**	-848,07	**(1 900 654,73)**	957,30

Compte de Résultat

		31/12/2024		31/03/2023	
		21 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	33 703,07	100,00	23 411,05	100,00
	Montant net du chiffre d'affaires	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits	9 888,00	29,34	2 500,23	10,68
	Total des produits d'exploitation	**43 591,07**	129,34	**25 911,28**	110,68
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	137 185,25	407,04	268 104,63	N/S
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 574,00	13,57	5 567,56	23,78
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	315 000,00	934,63	180 000,00	768,87
	Autres charges	60,24	0,18	22,72	0,10
	Total des charges d'exploitation	**456 819,49**	N/S	**453 694,91**	N/S
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(413 228,42)**	N/S	**(427 783,63)**	N/S
Opéra. comm. PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)	472 858,67	N/S	261 158,36	N/S
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)			2,81	0,01
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	57 623,00	170,97	771 064,81	N/S
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	**530 481,67**	N/S	**1 032 225,98**	N/S
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	250 820,40	744,21	215 064,00	918,64
	Intérêts et charges assimilées (4)	532 510,25	N/S	244 167,44	N/S
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières	**783 330,65**	N/S	**459 231,44**	N/S
	RESULTAT FINANCIER	**(252 848,98)**	-750,23	**572 994,54**	N/S
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(666 077,40)**	N/S	**145 210,91**	620,27
	Total des produits exceptionnels	**1 701 699,60**	N/S		
	Total des charges exceptionnelles	**3 134 819,86**	N/S	**343 753,84**	N/S
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 433 120,26)**	N/S	**(343 753,84)**	N/S
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	TOTAL DES PRODUITS	**2 275 772,34**	N/S	**1 058 137,26**	N/S
	TOTAL DES CHARGES	**4 374 970,00**	N/S	**1 256 680,19**	N/S
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(2 099 197,66)**	N/S	**(198 542,93)**	-848,07

Du résultat à la trésorerie

Etat en valeurs nettes	31/12/2024 Impact sur la trésorerie Recette	Dépense
Votre résultat comptable est de		**2 099 197,66**
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	2 170 035,40	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		1 759 322,60
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation		**1 688 484,86**
Votre entreprise a en plus bénéficié de :		
Financement externe		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières	5 553 635,63	
Apports et comptes courants	60 850,00	
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice	1 289 153,40	
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes	**6 903 639,03**	
Mais votre entreprise à des :		
Eléments à financer		
Dividendes		
Acquisitions d'éléments immobilisés		2 842 162,00
Prélèvements et comptes courants		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		5 624 276,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		**8 466 438,00**
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	4 998,35	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à		**3 246 285,48**
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks		
Acomptes versés		
Variation des créances clients		11 265,83
Variation des autres créances		710 377,87
Acomptes reçus		
Variation des dettes fournisseurs		48 819,06
Variation des autres dettes	4 019 875,15	
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation	**3 249 412,39**	
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de	**3 126,91**	

Règles et Méthodes Comptables

Préambule

Le bilan de l'exercice présente un total de **10 052 113** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **2 275 772** euros et un total charges de **4 374 970** euros,dégageant ainsi un résultat de **-2 099 198** euros.

L'exercice a une durée de **21** mois, recouvrant la période du **01/04/2023** au **31/12/2024.**

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2024** ont été établis et présentés selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Les principes comptables prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016 ont été appliqués.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (à l'exception des immobilisations acquises avant le 31/12/1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation).

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Règles et Méthodes Comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.
Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Annexe libre

FAITS CARATERISTIQUES DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a accordé des abandons de créance à ses filliales SAS SBO et SAS AKENA pour un montant total de 1 259 K€.

Les sociétés ABELYSSIMMO et DIDIER LAURY INVESTISSEMENT ont été dissoutes ce qui a entrainé une fusion avec DLJ DEVELOPPEMENT leur associé unique. Cette opération conduit à un mali du fusion global de 257 K€.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

L'exercice clos au 31 décembre 2024 a une durée de 21 mois.

Autres éléments significatifs

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'augmentation de capital de la société à hauteur de 960 441€ par création de 960 441 actions nouvelles, en contrepartie de l'apport en nature de 1 121 325 parts sociales de la société NEW ABBAYE (917 703 522 RCS NANTES) effectué par la société SAS ABBAYE DE VILLENEUVE a été acté en janvier 2025.

La société DLJ DEVELOPPEMENT a cédé l'intégralités des titres détenus dans la Sas S.B.O. Société de Bricolage Oceane à la société ABELYS EXPANSION le 10 avril 2025.

AUTRES INFORMATIONS

Néant.

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	996,00		700 000,00		700 996,00	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**996,00**		**700 000,00**		**700 996,00**	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct 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	11 675 871,12		2 041 355,25		4 781 249,40	8 935 976,97
	Autres titres immobilisés	15,00		50 000,00			50 015,00
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**11 675 886,12**		**2 091 355,25**		**4 781 249,40**	**8 985 991,97**
	TOTAL	**11 676 882,12**		**2 791 355,25**		**5 482 245,40**	**8 985 991,97**

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	195 694,60	5 012,00	181 911,60	18 795,00
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**195 694,60**	**5 012,00**	**181 911,60**	**18 795,00**
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	238 027,00	315 000,00		553 027,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**238 027,00**	**315 000,00**		**553 027,00**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	265 064,00	350 820,40	57 623,00	558 261,40
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**265 064,00**	**350 820,40**	**57 623,00**	**558 261,40**
	TOTAL GENERAL	**698 785,60**	**670 832,40**	**239 534,60**	**1 130 083,40**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	315 000,00	
	- financières	250 820,40	57 623,00
	- exceptionnelles	5 012,00	181 911,60

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.

La provision consitutuée sur la créance de la société ABELYS EXPANSION a été reprise sur l'exercice. La créance a été utilisée pour souscrire à l'augmentation de capital de ladite société.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	4 129 732,85		4 129 732,85
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 857,92	51 857,92	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 716,15	2 716,15	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 566 435,34	1 566 435,34	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	5 750 742,26	1 621 009,41	4 129 732,85

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

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	5 000 000,00	500 000,00	4 500 000,00	
	Autres emprunts obligataires (1)	700 000,00		700 000,00	
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	246,33	246,33		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	475 097,85	280 213,95	194 883,90	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	120 512,17	120 512,17		
	Fournisseurs et comptes rattachés	181 405,28	181 405,28		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 438,61	7 438,61		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	86 476,90	86 476,90		
	Autres dettes	4 032 103,84	35 968,54		3 996 135,30
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	10 603 280,98	1 212 261,78	5 394 883,90	3 996 135,30

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000,00
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	187 233,79
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	86 476,90

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		49 808
Créances rattachées à des participations		49 808
INT. COURUS S/CREAN. PART	49 808	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		228 967
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		172 002
INT.COURUS/EMPRUNT	172 002	
Emprunts et dettes financières divers		2 596
INT.COURUS/DET.SOC.PARTIC	2 596	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		18 400
FOURN. FACT.NON PARVENUES	18 400	
Autres dettes		35 969
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	12 105	
DIVERS CHARGES A PAYER	23 864	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION Loyer et charges locatives Assurance			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	389 536,00				389 536,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	666 518,00				666 518,00
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	10 270,00				10 270,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	0,33				0,33
Autres réserves	194 627,32				194 627,32
Report à nouveau	(86 200,82)	(198 542,93)			(284 743,75)
Résultat de l'exercice	(198 542,93)	198 542,93		(2 099 197,66)	(2 099 197,66)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	195 694,60			(176 899,60)	18 795,00
TOTAL	**1 171 902,50**			**(2 276 097,26)**	**(1 104 194,76)**

Date de l'assemblée générale 29/09/2023
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 171 902,50
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 171 902,50
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (2 276 097,26)

Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		389 536,00	1,0000	389 536,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		**389 536,00**	**1,0000**	**389 536,00**

En décembre 2023, les actions détenues par REZE SUD ont été rachetées par AHF FINANCES.

Tableau des affectations de résultat

		31/12/2024
Origines		
1. Report à nouveau antérieur		(86 200,82)
2. Résultat de l'exercice		(198 542,93)
dont résultat courant après impôts (1) :		
3. Prélèvement sur les réserves (2)		
Affectations		
4. Affectation aux réserves :		
Réserve légale		
Autres réserves		
5. Dividendes (3)		
6. Autres répartitions		
7. Report à nouveau	(284 743,75)	
TOTAUX	**(284 743,75)**	**(284 743,75)**

(1) Le résultat courant est apprécié en fonction de la répartition de l'impôt global visée à l'annexe.
(2) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués.
(3) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles.
Indiquer également, s'il y a lieu, le montant correspondant au précompte sur valeurs mobilières.

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties			1 156 809,00
			1 156 809,00
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			**1 156 809,00**
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Pret ARKEA souscrit janv.2020 pour 500 K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		200 000,00
Pret BPGO souscrit en janv.2020 pour 250K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		100 000,00
Prêt obligataire non convertible Le Menelec souscrit en janvier 2020 pour 700K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts FITNESS OCEANE		856 809,00
Totalisation		**1 156 809,00**

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Totalisation		

Filiales et participations

	31/12/2024	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SAS ABELYS PROMOTION		(291 655,73)	100,00	(10 532,35)
SAS AKENA		241 738,00	100,00	(166 834,00)
SAS ABELYS SERVICES		(325 672,00)	100,00	(28 539,00)
SARL FITNESS OCEANE		(123 880,22)	100,00	(64 970,27)
SCCV LES TERRASSES DE NORMANDIE		(746 045,00)	100,00	(13 932,00)
SARL S.B.O.		521 604,00	99,81	(225 422,00)
SARL JLB ESPACES VERTS		(348 340,47)	100,00	(14 375,84)
SARL ATLANTIC MOTORS			61,00	
2. Participations (10 à 50 %)				
SARL LORIZON		(588 641,00)	49,00	(242 096,00)
SCI DJ MOTORS				
SARL MUSEE AUTOMOBILES		(159 978,00)	50,00	(42 033,00)
SAS AKRONE		348 153,86	50,00	126 456,58
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Filiales et participations

1/0

31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABELYS PROMOTION	50 000,00	(291 655,73)	100,00	220 000,00	220 000,00
SAS AKENA	600 000,00	241 738,00	100,00	2 670 620,00	2 670 620,00
SAS ABELYS SERVICES	20 000,00	(325 672,00)	100,00	20 000,00	
SARL FITNESS OCEANE	5 000,00	(123 880,22)	100,00	5 000,00	5 000,00
SCCV LES TERRASSES DE NORMANDIE	2 000,00	(746 045,00)	100,00	2 000,00	2 000,00
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON	10 000,00	(588 641,00)	49,00	4 900,00	4 900,00
SCI DJ MOTORS				7 500,00	7 500,00
SARL MUSEE AUTOMOBILES	10 000,00	(159 978,00)	50,00	50 000,00	50 000,00
SAS AKRONE	9 000,00	348 153,86	50,00	433 215,00	433 215,00

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABELYS PROMOTION	626 500,00		117 300,00	(10 532,35)	
SAS AKENA			1 414 098,00	(166 834,00)	
SAS ABELYS SERVICES	294 420,40			(28 539,00)	
SARL FITNESS OCEANE			637 938,51	(64 970,27)	
SCCV LES TERRASSES DE NORMANDIE	1 596 588,00			(13 932,00)	
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON	477 888,50		50 156,00	(242 096,00)	
SCI DJ MOTORS	3 800,00				
SARL MUSEE AUTOMOBILES	50 000,00		1 391 863,00	(42 033,00)	
SAS AKRONE			1 123 541,27	126 456,58	

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Filiales et participations

31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL S.B.O.	680 000,00	521 604,00	99,81	787 357,00	787 357,00
SARL JLB ESPACES VERTS	10 000,00	(348 340,47)	100,00	6 500,00	6 500,00
SARL ATLANTIC MOTORS			61,00	103 450,00	
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL S.B.O.	201 592,00		5 212 020,00	(225 422,00)	
SARL JLB ESPACES VERTS	293 128,00			(14 375,84)	
SARL ATLANTIC MOTORS	40 391,00				
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	**Filiales non reprises en A**		**Participations non reprises en A**	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		**1 701 699,60**
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**1 519 788,00**
PROD.CESSION ELEMT INCORP.	710 000,00	
PDTS CESSION IMMOB.FINANC.	809 788,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**181 911,60**
REPRISE AMORT DEROGATOIRES	181 911,60	
Total des charges exceptionnelles		**3 134 819,86**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**14 492,15**
AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION	346,00	
CHARGES EXCEPT / EXO ANTERIEUR	14 146,15	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**3 115 315,71**
VNC IMMOB INCORP.CEDEES	700 996,00	
V.N.C IMMOB.FI.CEDES	898 207,00	
MALI DE FUSION ET AUTRES OP.S/	257 112,71	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 259 000,00	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		**5 012,00**
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	5 012,00	
Résultat exceptionnel		**(1 433 120,26)**

ARMARO ATLANTIQUE
1bis, rue Voltaire
44000 NANTES

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Ouest Atlantique

DLJ DEVELOPPEMENT

Société par actions simplifiée au capital de 389 536 €
Siège social : 10 Rond-Point de la Corbinerie
44400 REZE

RCS NANTES 512 161 837

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice de 21 mois clos le 31 décembre 2024

DLJ DEVELOPPEMENT
Société par actions simplifiée au capital de 389 536 euros
Siège social : 10 Rond-Point de la Corbinerie
44400 REZE

RCS NANTES 512 161 837

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice de 21 mois clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de la société DLJ DEVELOPPEMENT,

Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de la société DLJ DEVELOPPEMENT relatifs à l'exercice de 21 mois clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Une impossibilité de certifier a été formulée sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 pour les motifs suivants :

Les filiales détenues par DLJ DEVELOPPEMENT figurent à l'actif du bilan au 31 décembre 2024 pour un montant de 4 806 244 €. Ces titres de participation font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 223 450 € à la clôture de l'exercice. Certaines filiales connaissent des difficultés financières. Dans notre rapport du 15 septembre 2023 relatif à l'exercice clos le 31 mars 2023, nous avions formulé une impossibilité de certifier en raison de l'absence d'éléments mis à notre disposition justifiant la valeur de ces titres de participation. Nous n'étions pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces titres était nécessaire et pour quel montant. Pour les mêmes raisons sur l'exercice au 31 décembre 2024, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer si une dépréciation complémentaire de ces titres doit être constatée et pour quel montant.

Les créances rattachées à participation figurent à l'actif du bilan au 31 décembre 2024 pour un montant de 4 129 733 €. Ces créances rattachées à participation font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 334 811 € à la clôture de l'exercice. Certaines filiales connaissent des difficultés financières. Dans notre rapport du 15

septembre 2023 relatif à l'exercice clos le 31 mars 2023, nous avions formulé une impossibilité de certifier en raison de l'absence d'éléments mis à notre disposition justifiant la recouvrabilité de ces créances. Nous n'étions pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces créances était nécessaire et pour quel montant. Pour les mêmes raisons sur l'exercice au 31 décembre 2024, nous ne sommes pas en mesure d'apprécier si une dépréciation complémentaire de ces créances doit être constatée et pour quel montant.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

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

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, appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

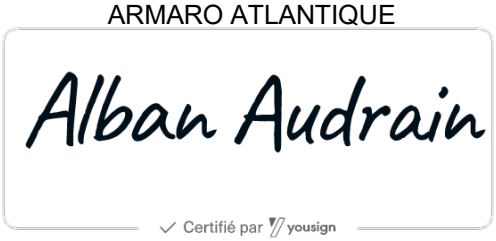
Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er avril 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Nantes, le 30 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

ARMARO ATLANTIQUE



Alban AUDRAIN

Bilan Actif

		31/12/2024			31/03/2023
		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				996,00
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	4 806 244,12	223 450,00	4 582 794,12	4 909 749,12
	Créances rattachées à des participations	4 129 732,85	334 811,40	3 794 921,45	6 501 058,00
	Autres titres immobilisés	50 015,00		50 015,00	15,00
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**8 985 991,97**	**558 261,40**	**8 427 730,57**	**11 411 818,12**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	51 857,92		51 857,92	40 592,09
	Autres créances	1 569 151,49		1 569 151,49	854 330,98
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 373,24		3 373,24	4 998,35
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				4 442,64
	TOTAL (III)	**1 624 382,65**		**1 624 382,65**	**904 364,06**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**10 610 374,62**	**558 261,40**	**10 052 113,22**	**12 316 182,18**

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/12/2024	31/03/2023
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel	389 536,00	389 536,00
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	666 518,00	666 518,00
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	10 270,00	10 270,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	0,33	0,33
	Autres réserves	194 627,32	194 627,32
	Report à nouveau	(284 743,75)	(86 200,82)
	Résultat de l'exercice	**(2 099 197,66)**	**(198 542,93)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées	18 795,00	195 694,60
	TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	**(1 104 194,76)**	**1 171 902,50**
AUTRES FONDS PROPRES	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	553 027,00	238 027,00
	TOTAL DES PROVISIONS	**553 027,00**	**238 027,00**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles	5 000 000,00	4 000 000,00
	Autres emprunts obligataires	700 000,00	700 000,00
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	475 344,18	592 255,64
	Emprunts et dettes financières divers	206 989,07	5 364 105,40
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	181 405,28	230 224,34
	Dettes fiscales et sociales	7 438,61	19 667,30
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 032 103,84	
	Produits constatés d'avance (1)		
	TOTAL DES DETTES	**10 603 280,98**	**10 906 252,68**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**10 052 113,22**	**12 316 182,18**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 099 197,66)	(198 542,93)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	1 212 261,78	484 104,18
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	246,33	

Compte de Résultat

		31/12/2024		31/03/2023	
		21 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	33 703,07	100,00	23 411,05	100,00
	Montant net du chiffre d'affaires	**33 703,07**	100,00	**23 411,05**	100,00
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits	9 888,00	29,34	2 500,23	10,68
	Total des produits d'exploitation	**43 591,07**	129,34	**25 911,28**	110,68
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes	137 185,25	407,04	268 104,63	N/S
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 574,00	13,57	5 567,56	23,78
	Salaires et traitements				
	Charges sociales du personnel				
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	315 000,00	934,63	180 000,00	768,87
	Autres charges	60,24	0,18	22,72	0,10
	Total des charges d'exploitation	**456 819,49**	N/S	**453 694,91**	N/S
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(413 228,42)**	N/S	**(427 783,63)**	N/S
Opéra. comm. PRODUITS FINANCIERS	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	De participations (3)	472 858,67	N/S	261 158,36	N/S
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)				
	Autres intérêts et produits assimilés (3)			2,81	0,01
	Reprises sur provisions et dépréciations et transfert de charges	57 623,00	170,97	771 064,81	N/S
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des produits financiers	**530 481,67**	N/S	**1 032 225,98**	N/S
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	250 820,40	744,21	215 064,00	918,64
	Intérêts et charges assimilées (4)	532 510,25	N/S	244 167,44	N/S
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total des charges financières	**783 330,65**	N/S	**459 231,44**	N/S
	RESULTAT FINANCIER	**(252 848,98)**	-750,23	**572 994,54**	N/S
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(666 077,40)**	N/S	**145 210,91**	620,27
	Total des produits exceptionnels	**1 701 699,60**	N/S		
	Total des charges exceptionnelles	**3 134 819,86**	N/S	**343 753,84**	N/S
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 433 120,26)**	N/S	**(343 753,84)**	N/S
	PARTICIPATION DES SALARIES				
	IMPOTS SUR LES BENEFICES				
	TOTAL DES PRODUITS	**2 275 772,34**	N/S	**1 058 137,26**	N/S
	TOTAL DES CHARGES	**4 374 970,00**	N/S	**1 256 680,19**	N/S
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(2 099 197,66)**	N/S	**(198 542,93)**	-848,07

Règles et Méthodes Comptables

Préambule

Le bilan de l'exercice présente un total de **10 052 113** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **2 275 772** euros et un total charges de **4 374 970** euros,dégageant ainsi un résultat de **-2 099 198** euros.

L'exercice a une durée de **21** mois, recouvrant la période du **01/04/2023** au **31/12/2024.**

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2024** ont été établis et présentés selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément au règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général.

Les principes comptables prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016 ont été appliqués.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques (à l'exception des immobilisations acquises avant le 31/12/1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation).

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Règles et Méthodes Comptables

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

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

Titres de participation

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.
Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Annexe libre

FAITS CARATERISTIQUES DE L'EXERCICE

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société a accordé des abandons de créance à ses filliales SAS SBO et SAS AKENA pour un montant total de 1 259 K€.

Les sociétés ABELYSSIMMO et DIDIER LAURY INVESTISSEMENT ont été dissoutes ce qui a entrainé une fusion avec DLJ DEVELOPPEMENT leur associé unique. Cette opération conduit à un mali du fusion global de 257 K€.

Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre

L'exercice clos au 31 décembre 2024 a une durée de 21 mois.

Autres éléments significatifs

Néant.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'augmentation de capital de la société à hauteur de 960 441€ par création de 960 441 actions nouvelles, en contrepartie de l'apport en nature de 1 121 325 parts sociales de la société NEW ABBAYE (917 703 522 RCS NANTES) effectué par la société SAS ABBAYE DE VILLENEUVE a été acté en janvier 2025.

Cession le 10 avril 2025 de l'intégralité des titres détenus par la société dans la société S.B.O. Société de Bricolage Oceane à la société ABELYS EXPANSION pour un montant de 450 000€.

AUTRES INFORMATIONS

Néant.

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	996,00		700 000,00		700 996,00	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**996,00**		**700 000,00**		**700 996,00**	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct 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	11 675 871,12		2 041 355,25		4 781 249,40	8 935 976,97
	Autres titres immobilisés	15,00		50 000,00			50 015,00
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**11 675 886,12**		**2 091 355,25**		**4 781 249,40**	**8 985 991,97**
	TOTAL	**11 676 882,12**		**2 791 355,25**		**5 482 245,40**	**8 985 991,97**

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

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	195 694,60	5 012,00	181 911,60	18 795,00
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	**195 694,60**	**5 012,00**	**181 911,60**	**18 795,00**
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	238 027,00	315 000,00		553 027,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**238 027,00**	**315 000,00**		**553 027,00**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation	265 064,00	350 820,40	57 623,00	558 261,40
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**265 064,00**	**350 820,40**	**57 623,00**	**558 261,40**
	TOTAL GENERAL	**698 785,60**	**670 832,40**	**239 534,60**	**1 130 083,40**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	315 000,00	
	- financières	250 820,40	57 623,00
	- exceptionnelles	5 012,00	181 911,60

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.

La provision consitutuée sur la créance de la société ABELYS EXPANSION a été reprise sur l'exercice. La créance a été utilisée pour souscrire à l'augmentation de capital de ladite société.

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	4 129 732,85		4 129 732,85
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	51 857,92	51 857,92	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 716,15	2 716,15	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 566 435,34	1 566 435,34	
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	5 750 742,26	1 621 009,41	4 129 732,85

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

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)	5 000 000,00	500 000,00	4 500 000,00	
	Autres emprunts obligataires (1)	700 000,00		700 000,00	
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	246,33	246,33		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	475 097,85	280 213,95	194 883,90	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	120 512,17	120 512,17		
	Fournisseurs et comptes rattachés	181 405,28	181 405,28		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 438,61	7 438,61		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	86 476,90	86 476,90		
	Autres dettes	4 032 103,84	35 968,54		3 996 135,30
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	10 603 280,98	1 212 261,78	5 394 883,90	3 996 135,30

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000,00
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	187 233,79
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	86 476,90

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		49 808
Créances rattachées à des participations		49 808
INT. COURUS S/CREAN. PART	49 808	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		228 967
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		172 002
INT.COURUS/EMPRUNT	172 002	
Emprunts et dettes financières divers		2 596
INT.COURUS/DET.SOC.PARTIC	2 596	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		18 400
FOURN. FACT.NON PARVENUES	18 400	
Autres dettes		35 969
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	12 105	
DIVERS CHARGES A PAYER	23 864	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION Loyer et charges locatives Assurance			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/03/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 31/12/2024
Capital social	389 536,00				389 536,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	666 518,00				666 518,00
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	10 270,00				10 270,00
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées	0,33				0,33
Autres réserves	194 627,32				194 627,32
Report à nouveau	(86 200,82)	(198 542,93)			(284 743,75)
Résultat de l'exercice	(198 542,93)	198 542,93		(2 099 197,66)	(2 099 197,66)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	195 694,60			(176 899,60)	18 795,00
TOTAL	**1 171 902,50**			**(2 276 097,26)**	**(1 104 194,76)**

Date de l'assemblée générale 29/09/2023
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 171 902,50
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 171 902,50
[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice
Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (2 276 097,26)

Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		389 536,00	1,0000	389 536,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		**389 536,00**	**1,0000**	**389 536,00**

En décembre 2023, les actions détenues par REZE SUD ont été rachetées par AHF FINANCES.

Tableau des affectations de résultat

		31/12/2024
Origines		
1. Report à nouveau antérieur		(86 200,82)
2. Résultat de l'exercice		(198 542,93)
dont résultat courant après impôts (1) :		
3. Prélèvement sur les réserves (2)		
Affectations		
4. Affectation aux réserves :		
Réserve légale		
Autres réserves		
5. Dividendes (3)		
6. Autres répartitions		
7. Report à nouveau	(284 743,75)	
TOTAUX	**(284 743,75)**	**(284 743,75)**

(1) Le résultat courant est apprécié en fonction de la répartition de l'impôt global visée à l'annexe.
(2) Indiquer les postes de réserves sur lesquels les prélèvements sont effectués.
(3) S'il existe plusieurs catégories d'ayants droit aux dividendes, indiquer le montant pour chacune d'elles.
Indiquer également, s'il y a lieu, le montant correspondant au précompte sur valeurs mobilières.

Engagements financiers

	31/12/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Cf. état Engagements financiers - Avals, cautions et garanties			1 156 809,00
			1 156 809,00
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Cf. état Engagements financiers - Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			**1 156 809,00**
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Détail - Avals, cautions et garanties

Engagements financiers - Avals, cautions et garanties	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Pret ARKEA souscrit janv.2020 pour 500 K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		200 000,00
Pret BPGO souscrit en janv.2020 pour 250K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts SBO		100 000,00
Prêt obligataire non convertible Le Menelec souscrit en janvier 2020 pour 700K€ Caution Mr LAURY Didier Nantissement parts FITNESS OCEANE		856 809,00
Totalisation		**1 156 809,00**

Détail - Autres engagements

Engagements financiers - Autres engagements	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Totalisation		

Filiales et participations

	31/12/2024	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
SAS ABELYS PROMOTION		(291 655,73)	100,00	(10 532,35)
SAS AKENA		241 738,00	100,00	(166 834,00)
SAS ABELYS SERVICES		(325 672,00)	100,00	(28 539,00)
SARL FITNESS OCEANE		(123 880,22)	100,00	(64 970,27)
SCCV LES TERRASSES DE NORMANDIE		(746 045,00)	100,00	(13 932,00)
SARL S.B.O.		521 604,00	99,81	(225 422,00)
SARL JLB ESPACES VERTS		(348 340,47)	100,00	(14 375,84)
SARL ATLANTIC MOTORS			61,00	
2. Participations (10 à 50 %)				
SARL LORIZON		(588 641,00)	49,00	(242 096,00)
SCI DJ MOTORS				
SARL MUSEE AUTOMOBILES		(159 978,00)	50,00	(42 033,00)
SAS AKRONE		348 153,86	50,00	126 456,58
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Filiales et participations

1/0

31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABELYS PROMOTION	50 000,00	(291 655,73)	100,00	220 000,00	220 000,00
SAS AKENA	600 000,00	241 738,00	100,00	2 670 620,00	2 670 620,00
SAS ABELYS SERVICES	20 000,00	(325 672,00)	100,00	20 000,00	
SARL FITNESS OCEANE	5 000,00	(123 880,22)	100,00	5 000,00	5 000,00
SCCV LES TERRASSES DE NORMANDIE	2 000,00	(746 045,00)	100,00	2 000,00	2 000,00
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON	10 000,00	(588 641,00)	49,00	4 900,00	4 900,00
SCI DJ MOTORS				7 500,00	7 500,00
SARL MUSEE AUTOMOBILES	10 000,00	(159 978,00)	50,00	50 000,00	50 000,00
SAS AKRONE	9 000,00	348 153,86	50,00	433 215,00	433 215,00

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SAS ABELYS PROMOTION	626 500,00		117 300,00	(10 532,35)	
SAS AKENA			1 414 098,00	(166 834,00)	
SAS ABELYS SERVICES	294 420,40			(28 539,00)	
SARL FITNESS OCEANE			637 938,51	(64 970,27)	
SCCV LES TERRASSES DE NORMANDIE	1 596 588,00			(13 932,00)	
2. Participations (10 à 50 %)					
SARL LORIZON	477 888,50		50 156,00	(242 096,00)	
SCI DJ MOTORS	3 800,00				
SARL MUSEE AUTOMOBILES	50 000,00		1 391 863,00	(42 033,00)	
SAS AKRONE			1 123 541,27	126 456,58	

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Filiales et participations

31/12/2024	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL S.B.O.	680 000,00	521 604,00	99,81	787 357,00	787 357,00
SARL JLB ESPACES VERTS	10 000,00	(348 340,47)	100,00	6 500,00	6 500,00
SARL ATLANTIC MOTORS			61,00	103 450,00	
2. Participations (10 à 50 %)					

	Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL S.B.O.	201 592,00		5 212 020,00	(225 422,00)	
SARL JLB ESPACES VERTS	293 128,00			(14 375,84)	
SARL ATLANTIC MOTORS	40 391,00				
2. Participations (10 à 50 %)					

B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A	
	françaises	étrangères	françaises	étrangères
Capital				
Capitaux propres				
Quote part détenue en pourcentage				
Valeur comptable des titres détenus - Brute				
Valeur comptable des titres détenus - Nette				
Prêts et avances consentis				
Montant des cautions et avals				
Chiffre d'affaires				
Résultat du dernier exercice clos				
Dividendes encaissés				

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2024
Total des produits exceptionnels		**1 701 699,60**
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**1 519 788,00**
PROD.CESSION ELEMT INCORP.	710 000,00	
PDTS CESSION IMMOB.FINANC.	809 788,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**181 911,60**
REPRISE AMORT DEROGATOIRES	181 911,60	
Total des charges exceptionnelles		**3 134 819,86**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**14 492,15**
AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION	346,00	
CHARGES EXCEPT / EXO ANTERIEUR	14 146,15	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**3 115 315,71**
VNC IMMOB INCORP.CEDEES	700 996,00	
V.N.C IMMOB.FI.CEDES	898 207,00	
MALI DE FUSION ET AUTRES OP.S/	257 112,71	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 259 000,00	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		**5 012,00**
DOT.AMORT.DEROGATOIRES	5 012,00	
Résultat exceptionnel		**(1 433 120,26)**