

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/10/2025	Net 31/10/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil...				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations	51		51	36
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	51		51	36
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production				86 250
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 469		8 469	
Avances et acomptes versés sur commandes	4 177		4 177	
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	4 915 048		4 915 048	4 374 186
Autres créances	4 906 441		4 906 441	6 218 631
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
DISPONIBILITÉS ET CHARGES				
Disponibilités	21 624		21 624	22 218
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	9 855 758		9 855 758	10 701 285
Frais d'émission des emprunts (IV)	37 994		37 994	78 225
Primes de remboursement des obligations (V)				
Écarts de conversion - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	9 893 803		9 893 803	10 779 546

Bilan passif

Postes	31/10/2025	31/10/2024
Capital	501 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	100	100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves indisponibles		
Autres réserves		
Report à nouveau	- 249 776	3 844
Résultat de l'exercice	- 193 671	- 253 619
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	57 653	- 248 676
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	8 780 918	9 704 766
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	38 542	86 910
Emprunts et dettes financières diverses		73
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 977	366 157
Dettes fiscales et sociales	955 631	844 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	28 083	26 148
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	9 836 150	11 028 221
Écarts de conversion - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	9 893 803	10 779 546

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/10/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/11/2023** à **31/10/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **9 893 803,32 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-193 670,90 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Liste des méthodes

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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 dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont étalés sur la durée de vie de l'emprunt.

Indemnité de départ à la retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice n'ont pas été évalués car ils ont été jugés non significatifs.

Intégration fiscale

La convention d'intégration fiscale entre la société OPUS GROUPE, tête du groupe, et la société OPUS PROMOTION est entrée en vigueur à compter du 1er octobre 2020.

Selon les termes de cette convention, la filiale constate sa charge d'impôt comme si elle était imposée séparément, c'est à-dire en tenant compte des déficits qu'elle a générés. La société mère enregistre, dans ses charges ou ses produits, la différence entre la dette d'impôt du groupe et le cumul des charges d'impôts comptabilisées par les filiales.

En l'absence d'intégration fiscale, la société OPUS PROMOTION n'aurait pas été redevable de l'impôt sur les sociétés.

Information additionnelles

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés

Rubriques	Informations
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en temps qu'entité filiale	
Nom	OPUS GROUPE
Siège	17 rue Océane, 44800 SAINT HERBLAIN
N° d'identification si entité française	844 293 357
Lieu où les états financiers consolidés peuvent être obtenus	
Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus petit d'entités compris dans l'ensemble visé ci-dessus dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale	
Nom	
Siège	
N° d'identification si entité française	
Lieu où les états financiers consolidés peuvent être obtenus	

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	36	18	3	51
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients	4 915 048	1 652 151	3 262 896	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	1 040	1 040		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	5 848	5 848		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés	4 894 652	2 532 216	2 362 437	
Débiteurs divers	4 900	4 900		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	9 821 489	4 196 155	5 625 333	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	1 000	1,00
Titres émis	500 000	1,00
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	501 000	1,00

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires	8 278 850	2 568 850	4 835 000	875 000
Emprunts et dettes aux établissements de...	38 542	38 446		
Emprunts et dettes financières divers	502 068	502 068		
Fournisseurs et comptes rattachés	32 977	32 977		
Personnel et comptes rattachés	38 934	38 934		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	35 258	35 258		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	877 638	333 822	543 816	
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 800	3 800		
Dettes sur immobilisations et comptes ratt...				
Groupe et associés				
Autres dettes	28 083	28 083		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	9 836 150	3 582 238	5 378 816	875 000
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 317 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 258 868			
Montant des emprunts et dettes contracté...				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus sur emprunts	502 068	
Fournisseurs - Factures non parvenues	19 777	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	21 210	
Personnel - Autres charges à payer	17 724	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	9 359	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	7 577	
État - Charges à payer	2 268	
TOTAL	579 984	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	59 509	
Associés - Intérêts courus	531 095	
TOTAL	590 604	

Opérations et engagements hors bilan

Engagement financier ou garantie hors bilan

Nature des engagements	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres	Provision
Engagements donnés							
TOTAL							
Engagements reçus							
Avals, cautions et garanties	5 627		5 627				
TOTAL	5 627		5 627				
Engagements réciproques							
TOTAL							
Engagements en matière de p...							

Données présentées en k€

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Hommes	Femmes	Total
Cadres	4	3	7
Non-cadres			
Employés			

OPUS PROMOTION
Société par actions simplifiée
Au capital de 501.000 euros
Siège social : 17, rue Océane
44800 SAINT-HERBLAIN
847 757 614 RCS Nantes

DECISION DE L'ASSOCIEE UNIQUE

DU 06/02/2026

Le six février deux mille vingt-six,
A quatorze heures,

Je soussigné Monsieur Mathieu HERBERT, agissant en qualité de gérant de la société VAGH (893 615 732 R.C.S Nantes), elle-même Directrice générale de la société OPUS GROUPE, Société par actions simplifiée au capital social de 3.093.000 euros dont le siège social est situé 17 rue Océane - 44 800 SAINT-HERBLAIN, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de NANTES sous le numéro 844 293 357, elle-même associée Unique et Présidente de la société OPUS PROMOTION,

A pris, conformément aux dispositions légales et statutaires, les décisions relatives à l'ordre du jour :

- **Approbation des comptes annuels de l'exercice clos le 31 octobre 2025**
- **Affectation du résultat**
- **Augmentation du capital par apport en numéraire**
- **Modification des statuts**
- **Pouvoir en vue des formalités**

PREMIERE RESOLUTION – APPROBATION DES COMPTES

L'associée unique approuve les comptes annuels de l'exercice clos le 31 octobre 2025 tels qu'ils ont été présentés, lesdits comptes se soldant par une perte de 193.670,90 euros.

L'associée unique approuve également les opérations traduites dans ces comptes.

L'associée unique constate, conformément aux dispositions de l'article 223 quater du code général des impôts, qu'au cours de l'exercice écoulé aucune somme n'a été enregistrée au titre des dépenses ou charges non déductibles fiscalement visées aux articles 39, 4 et 39, 5 du code général des impôts.

Il est donné quitus pour l'exercice écoulé.

DEUXIEME RESOLUTION – AFFECTATION DU RESULTAT – DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

L'associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice de la manière suivante :

- **Résultat déficitaire de l'exercice : -193.670,90 euros**

En euros	Affectation du résultat
Réserve légale	0
Report à nouveau	-193.670,90
Distribution de dividendes	0,00

Cette affectation aura pour effet de porter le montant des réserves et du report à nouveau à :

- Réserve légale : **100,00 euros**
- Report à nouveau : **-443.446,58 euros**

L'associée unique prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement		Revenus non éligibles à l'abattement (en euros)
	Dividendes (en euros)	Autres revenus distribués (en euros)	
30/09/2022			248 653,58
31/10/2023			0,00
31/10/2024			0,00

TROISIEME RESOLUTION – AUGMENTATION DU CAPITAL SOCIAL

L'associée unique décide d'augmenter le capital social de 450.000,00 euros pour le porter de 501.000 euros à 951.000,00 euros par émission de 450.000 nouvelles actions de valeur nominale 1 euro, par apport en numéraire.

QUATRIEME RESOLUTION – MODIFICATION DES STATUTS

L'associée unique en conséquence de la résolution précédente décide de modifier les articles 7 et 8 des statuts de la société lesquels seront désormais rédigés comme suit :

« ARTICLE 7 - FORMATION DU CAPITAL

Il est ajouté l'alinéa suivant :

Suivant décision de l'associée unique en date du 06/02/2026 l'associée unique a décidé d'augmenter le capital social d'une somme de 450.000,00 euros pour le porter à 951.000,00 euros par l'émission de 450.000 actions nouvelles d'une valeur nominale de 1 euro chacune libérées par apport en numéraire.

ARTICLE 8 - CAPITAL SOCIAL

Le capital social est fixé à la somme de 951.000,00 EUROS (NEUF CENT CINQUANTE ET UN MILLE EUROS).

Il est divisé en 951.000 actions, intégralement libérées, toutes de même valeur nominale et de même catégorie.

Après présentation et lecture des statuts, l'associée unique décide de l'adoption définitive des statuts mis à jour.

CINQUIEME RESOLUTION - DELEGATION DE POUVOIR EN VUE D'ACCOMPLIR LES FORMALITES

L'associée unique délègue tous pouvoirs à son Président ou à son Directeur Général à l'effet d'accomplir toutes les formalités légales.

Plus rien n'étant à l'ordre du jour, la séance est levée.

De tout ce qui est dessus, l'associée unique a dressé et signé le présent procès-verbal.

Pour OPUS GROUPE
Mathieu HERBERT