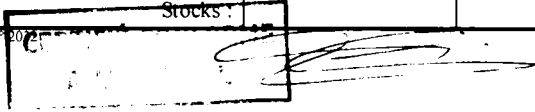


Bordereau attestant l'exactitude des informations - LA ROCHE SUR YON - 8501 - Documents
comptables (B-S) - Dépôt le 16/03/2026 - 4721 - 2014 B 01065 - 804 530 616 - ACCIOR &
ASSOCIES

1 BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : SAS ACCIOR & ASSOCIES		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12		
Adresse de l'entreprise : 39 Rue DENIS PAPIN		Durée de l'exercice précédent * 12		
Numéro SIRET * 8 0 4 5 3 0 6 1 6 0 0 0 1 5		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N, clos le. 30092024	N-1 30092023	
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	
		Net 3	Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA	AA	
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC
		Frais de développement *	CX	CQ
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG
		Fonds commercial (1)	AH	AI
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO
		Constructions	AP	AO
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU
		Immobilisations en cours	AV	AW
		Avances et acomptes	AX	AY
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT
		Autres participations	CU	CV
		Créances rattachées à des participations	BB	BC
		Autres titres immobilisés	BD	BE
		Prêts	BF	BG
		Autres immobilisations financières *	BH	BI
TOTAL (II)		BJ	BK	
		8 664 031	8 664 031	
		8 664 031	9 375 870	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM
		En cours de production de biens	BN	BO
		En cours de production de services	BP	BO
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS
		Marchandises	BT	BU
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	
	CREANCES	Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY
		Autres créances (3)	BZ	CA
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE
Disponibilités		CF	CG	
Charges constatées d'avance (3) *		CH	CI	
TOTAL (III)		CJ	CK	
		2 110 706	3 996	
		2 110 706	2 106 710	
Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW		
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM		
	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN		
	TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	CA	
		10 774 737	3 996	
		10 774 737	10 770 740	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes	CP	
Clause de réserve de propriété : *			(3) Part à plus d'un an : CR	
Immobili-				
sations :		Stocks :	Créances :	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2024

Stocks : 

Désignation de l'entreprise SAS ACCIOR & ASSOCIES		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 5 102 600)	DA	5 102 600	5 102 600
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	379 004	286 931
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * <input type="checkbox"/> EJ)	DG	1 218 247	173 020
	Report à nouveau	DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	1 464 184	1 841 459
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	16 192	15 325
	TOTAL (I)	DL	8 180 228	7 419 335
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 846 626	2 132 690
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV	506 976	57 116
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	10 319	2 460
	Dettes fiscales et sociales	DY	9 342	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	217 250	
Compte regul. Produits constatés d'avance (4)	EB			
TOTAL (IV)	EC	2 590 513	2 192 266	
Ecarts de conversion passif *	ED			
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	10 770 740	9 611 601	
RENVOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 041 654	347 880
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EI		2 614	

		Exercice N				Total	Exercice (N-1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires				
Désignation de l'entreprise : SAS ACCIOR & ASSOCIES Néant <input type="checkbox"/> *								
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC		
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens}^* \\ \text{services}^* \end{array} \right.$	FD		FE		FF		
		FG	1 164 263	FH		FI	1 164 263	
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	1 164 263	FK		FL	1 164 263	
	Production stockée *					FM		
	Production immobilisée *					FN		
	Subventions d'exploitation					FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	26 700	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 190 963
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS		
	Variation de stock (marchandises) *					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	1 157 308 26 946	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX		
	Salaires et traitements *					FY		
	Charges sociales (10)					FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobili- -sations $\left\{ \begin{array}{l} \text{- dotations aux amortissements}^* \\ \text{dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3)} \\ \text{- dotations aux provisions} \end{array} \right.$	HS				GA	
							GB	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	13	
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 157 321 26 946	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	33 642 (26 946)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *					GH	(III)	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *					GI	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	1 448 681 1 872 867	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	61 689 750	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	10 594	
	Total des produits financiers (V)						GP	1 510 370 1 884 212
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					QQ	3 996	
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	68 431 21 070	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	6 536	
Total des charges financières (VI)						GU	78 964 21 070	
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	1 431 406 1 863 142	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	1 465 047 1 836 195	

Désignation de l'entreprise SAS ACCIOR & ASSOCIES		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	150
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	150
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	150
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	867 3 065
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	867 3 215
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(867) (3 065)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	(4) (8 329)
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	2 701 333 1 884 362
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 237 148 42 902
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	1 464 184 1 841 459
REVENUS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		IG	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(6ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RC	
		RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1	26 700
	(10) Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG CRDS) de l'exploitant (13) A5	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
	(13) Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6 obligatoires A9 dont cotisations facultatives Madelin A7 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
Dotation amortissement dérogatoire	867		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

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

 Annexe

Faits caractéristiques

Désignation de la société : SAS ACCIOR & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total du bilan est de 10 770 740 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un résultat de 1 464 184 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/12/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable



Règles et Méthodes Comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général ANC 2016-07 du 26/12/2016, à jour des règlements complémentaires, et en application des articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208 du code de commerce.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est enregistrée lorsque leur valeur d'inventaire à la clôture de l'exercice est, de façon significative, inférieure à leur coût historique.

La valeur d'inventaire des titres est appréciée de différentes manières selon le type de filiales :

- lorsque la société exploite une activité, l'évaluation a été établie sur une méthode basée sur la réévaluation du fonds de commerce.
- lorsque la société détient un patrimoine immobilier ou financier, l'évaluation est basée sur la méthode de l'actif net réévalué.

L'actif net réévalué est déterminé en ajoutant aux capitaux propres la plus-value latente sur les titres de participation et les biens immobiliers.

Aucun retraitement n'est effectué au niveau de l'impôt sur les sociétés.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement						
Instal. technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	9 375 870				711 839	8 664 031
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 375 870				711 839	8 664 031
TOTAL	9 375 870				711 839	8 664 031

 Notes sur le bilan

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
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						Mouvement n des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et a	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et a	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Notes sur le bilan

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	15 325	867		16 192
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES		15 325	867		16 192
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				
	Pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chg. sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- des titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
- autres immo. financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres			3 996		3 996
PROVISIONS POUR DEPRECIATION			3 996		3 996
TOTAL GENERAL		15 325	4 864		20 189
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles		3 996 867		
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.					

Notes sur le bilan

Créances et Dettes

		30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	210 005	210 005	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	121 174	121 174	
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 948	2 948	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	727 320	727 320	
	Débiteurs divers	62	62	
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		1 061 509	1 061 509	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 846 626	297 767	1 287 444	261 415
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 319	10 319		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 342	9 342		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	506 976	506 976		
Autres dettes	217 250	217 250			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		2 590 513	1 041 654	1 287 444	261 415
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		285 690			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

 Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	30/09/2024	30/09/2023	Variations
Créances rattachées à des participations		27 839	(27 839)
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients	210 005		210 005
Autres créances	50 178	750	49 428
TOTAL	260 183	28 589	231 593

 Notes sur le bilan

Charges à payer

	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des éta de crédit	2 240	2 614
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 211	2 460
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fournisseurs d'immobilisation		
Autres dettes	217 250	
TOTAL	224 700	5 074

 Notes sur le bilan

Composition du capital social

		Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Titres composants le capital social au début de l'exercice	51 026	100,00	5 102 600
	Titres émis pendant l'exercice			
	Titres remboursés pendant l'exercice			
	Titres composant le capital social à la fin d'exercice	51 026	100,00	5 102 600

Notes sur le bilan

Filiales et participations

	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés			
1. Filiales (Plus de 50 %)			
SCI ACCIOR IMMOBILIER	575 086	100,00	79 757
SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON	2 039 223	100,00	361 032
SARL ACCIOR FORMATION	20 601	100,00	5 530
SAS ACCIOR CONSULTANTS	3 403 220	100,00	794 641
SAS ACCIOR-A.R.C.	530 865	100,00	102 778
2. Participations (10 à 50 %)			
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



30/09/2024	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 %)					
SCI ACCIOR IMMOBILIER	300 000	575 086	100,00	335 830	335 830
SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON	48 000	2 039 223	100,00	1 880 609	1 880 609
SARL ACCIOR FORMATION	3 000	20 601	100,00	3 000	3 000
SAS ACCIOR CONSULTANTS	1 672 500	3 403 220	100,00	4 625 734	4 625 734
SAS ACCIOR-A.R.C.	40 000	530 865	100,00	1 789 960	1 789 960
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI ACCIOR IMMOBILIER	684 000	150 000	330 480	79 757	
SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON			4 426 796	361 032	
SARL ACCIOR FORMATION			36 435	5 530	
SAS ACCIOR CONSULTANTS			1 288 440	794 641	749 887
SAS ACCIOR-A.R.C.			1 456 521	102 778	
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 donnés					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Notes sur le compte de résultat

Parties liées

Montant compris dans les charges financières : Néant

Montant compris dans les produits financiers : 1 448 681 euros

Impôts sur les bénéfices : intégrations fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2017, la société SAS ACCIOR ET ASSOCIES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ACCIOR ET ASSOCIES. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Depuis le 01/10/2017, la société a opté pour le régime d'intégration fiscale. Le périmètre à la clôture de l'exercice est composé par :

- SAS ACCIOR ET ASSOCIES (société mère),
SAS ACCIOR CONSULTANTS
- SAS ACCIOR LES SABLES D'OLONNE,
- SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON,
- SAS ACCIOR-A.R.C. (depuis le 01/10/2020)

La conception retenue pour le traitement de l'intégration fiscale en matière de répartition de l'impôt est la suivante :

- les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mères) comme en l'absence d'intégration fiscale,
- les économies d'impôts réalisées par le groupe, liées aux déficits sont conservées chez la société mère et constitue pour cette dernière un gain immédiat de l'exercice.

L'exercice où la filiale redeviendra bénéficiaire, la société mère supportera alors une charge d'impôts et restituera à la filiale les économies reçues initialement.

ACCIOR & ASSOCIES

Société par Actions Simplifiée au capital de 5.102.600 Euros

Siège social : LES SABLES D'OLONNE (85180) Le Château d'Olonne
39 rue Denis Papin

RCS LA ROCHE SUR YON 804 530 616

-oOo-

Exercice clos le 30 septembre 2024

PROPOSITION D'AFFECTATION DES RESULTATS

ADOPTÉE PAR L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 7 MARS 2025

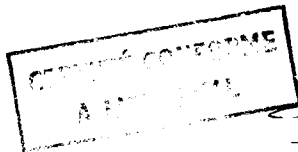
L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice d'un montant de 1.464.184 Euros, comme suit :

▪ A concurrence d'une somme de à la réserve légale ; ledit compte se trouvant corrélativement porté de 379.004 € à 510.260 € et intégralement doté	131.256 €
▪ Aux actionnaires, une somme globale de prélevée sur le solde du bénéfice de l'exercice	704.159 €
▪ Le solde, soit la somme de à la réserve facultative ; le compte « autres réserves » se trouvant corrélativement porté de 1.218.247 € à 1.847.016 €	628.769 €
TOTAL égal au bénéfice de l'exercice, ci	===== 1.464.184 €

Le dividende distribué par action s'élève ainsi à 13,80 €

Ce dividende sera payable au siège social à compter de ce jour et au plus tard le 30 juin 2025.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.





174 avenue du Truc
B.P. 60275
33697 Mérignac cedex

ACCIOR & ASSOCIES

39 rue Denis PAPIN
Château d'Olonne
85180 LES SABLES D'OLONNE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2024



174 avenue du Truc
B.P. 60275
33697 Mérignac cedex

A l'assemblée générale de la société ACCIOR & ASSOCIES,

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 ACCIOR & ASSOCIES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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



JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.



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

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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Mérignac,

Le Commissaire aux Comptes

Signé par Antoine Cochet
Le 21/02/25

01 47 11 41 11

**EXCO ECAF
Antoine COCHET**



ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



ETATS FINANCIERS AU 30 SEPTEMBRE 2024

Compte de Résultat

		30/09/2024		30/09/2023		Variations		%
		12 mois	%C.A.	12 mois	%C.A.			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises							
	Production vendue (Biens)							
	Production vendue (Services et Travaux)	1 164 263	100.00			1 164 263		
	Montant net du chiffre d'affaires	1 164 263	100,00			1 164 263		
	Production stockée							
	Production immobilisée							
	Subventions d'exploitation							
Reprises sur prov. et amort.. transfert de chges	26 700	2.29			26 700			
Autres produits	1				1			
Total des produits d'exploitation	1 190 963	102,29			1 190 963			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises							
	Variation de stock							
	Achats de matières et autres approv.							
	Variation de stock							
	Autres achats et charges externes	1 157 308	99.40	26 946		1 130 362	N/S	
	Impôts, taxes et versements assimilés							
	Salaires et traitements							
	Charges sociales du personnel							
	Cotisations personnelles de l'exploitant							
	Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.							
Autres charges	13				13			
Total des charges d'exploitation	1 157 321	99,40	26 946		1 130 375	N/S		
RESULTAT D'EXPLOITATION	33 642	2,89	(26 946)		60 588	-224,85		
PRODUITS FINANCIERS Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée							
	Perte supportée ou bénéfice transféré							
	De participations	1 448 681	124.43	1 872 867		(424 187)	-22.65	
	D'autres valeurs mob. et créances d'actif immo.							
	Autres intérêts et produits assimilés	61 689	5.30	750		60 939	N/S	
	Reprises sur prov. et dépr. et transfert de chges							
	Différences positives de change							
Produits nets sur cessions de val. mob. de plac.			10 594		(10 594)	-100.00		
Total des produits financiers	1 510 370	129,73	1 884 212		(373 842)	-19,84		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amort., aux dépr. et aux prov.	3 996	0.34			3 996		
	Intérêts et charges assimilées	68 431	5.88	21 070		47 361	224.78	
	Différences négatives de change							
	Chges nettes sur cessions de val. mob. de plac.	6 536	0.56			6 536		
	Total des charges financières	78 964	6,78	21 070		57 894	274,77	
RESULTAT FINANCIER	1 431 406	122,95	1 863 142		(431 736)	-23,17		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 465 047	125,83	1 836 195		(371 148)	-20,21		
Total des produits exceptionnels			150		(150)	-100.00		
Total des charges exceptionnelles	867	0.07	3 215		(2 348)	-73.02		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(867)	-0,07	(3 065)		2 198	-71,70		
Participation des salariés								
Impôts sur les bénéfices	(4)		(8 329)		8 325	-99.95		
TOTAL DES PRODUITS	2 701 333	232,02	1 884 362		816 971	43,36		
TOTAL DES CHARGES	1 237 148	106,26	42 902		1 194 246	N/S		
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 464 184	125,76	1 841 459		(377 275)	-20,49		

Bilan Actif

		30/09/2024			30/09/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	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	8 664 031		8 664 031	8 664 031	
Créances rattachées à des participations				711 839	
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)	8 664 031		8 664 031	9 375 870	
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	210 005		210 005	
	Autres créances	851 505		851 505	70 085
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	512 614	3 996	508 617	110 394	
DISPONIBILITES	536 583		536 583	55 252	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	2 110 706	3 996	2 106 710	235 731
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	10 774 737	3 996	10 770 740	9 611 601	
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		30/09/2024	30/09/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	5 102 600	5 102 600
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	379 004	286 931
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	1 218 247	173 020
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	1 464 184	1 841 459	
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	16 192	15 325	
Total des capitaux propres		8 180 228	7 419 335
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 846 626	2 132 690
	Emprunts et dettes financières divers	506 976	57 116
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 319	2 460
	Dettes fiscales et sociales	9 342	
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	217 250		
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		2 590 513	2 192 266
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		10 770 740	9 611 601
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 464 184,17	1 841 459,33
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		1 041 654	347 880
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			2 614

 Annexe

Faits caractéristiques

Désignation de la société : SAS ACCIOR & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2024, dont le total du bilan est de 10 770 740 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 1 464 184 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2023 au 30/09/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 17/12/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Règles et Méthodes Comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général ANC 2016-07 du 26/12/2016, à jour des règlements complémentaires, et en application des articles L. 123-12 à L. 123-28 et R. 123-172 à R. 123-208 du code de commerce.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

Une provision pour dépréciation est enregistrée lorsque leur valeur d'inventaire à la clôture de l'exercice est, de façon significative, inférieure à leur coût historique.

La valeur d'inventaire des titres est appréciée de différentes manières selon le type de filiales :

- lorsque la société exploite une activité, l'évaluation a été établie sur une méthode basée sur la réévaluation du fonds de commerce.
- lorsque la société détient un patrimoine immobilier ou financier, l'évaluation est basée sur la méthode de l'actif net réévalué.

L'actif net réévalué est déterminé en ajoutant aux capitaux propres la plus-value latente sur les titres de participation et les biens immobiliers.

Aucun retraitement n'est effectué au niveau de l'impôt sur les sociétés.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement					
	Instal. technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	9 375 870			711 839	8 664 031
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 375 870				711 839	8 664 031
TOTAL	9 375 870				711 839	8 664 031

Notes sur le bilan

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
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 n des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et a	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et a	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
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 Agencé 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							

Notes sur le bilan

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	15 325	867		16 192
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEEES		15 325	867		16 192
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				
	Pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chg. sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	- incorporelles				
	- corporelles				
	Sur immobilisations - des titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres			3 996		3 996
PROVISIONS POUR DEPRECIATION			3 996		3 996
TOTAL GENERAL		15 325	4 864		20 189
Dont dotations et reprises	- d'exploitation - financières - exceptionnelles		3 996 867		
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.					

Notes sur le bilan

Créances et Dettes

		30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	210 005	210 005	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	121 174	121 174	
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 948	2 948	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	727 320	727 320	
	Débiteurs divers	62	62	
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		1 061 509	1 061 509	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 846 626	297 767	1 287 444	261 415
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 319	10 319		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	9 342	9 342		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	506 976	506 976		
Autres dettes	217 250	217 250			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		2 590 513	1 041 654	1 287 444	261 415
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	285 690				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Notes sur le bilan

Produits à recevoir

	30/09/2024	30/09/2023	Variations
Créances rattachées à des participations		27 839	(27 839)
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients	210 005		210 005
Autres créances	50 178	750	49 428
TOTAL	260 183	28 589	231 593

Notes sur le bilan

Charges à payer

	30/09/2024	30/09/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 240	2 614
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 211	2 460
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fournisseurs d'immobilisation		
Autres dettes	217 250	
TOTAL	224 700	5 074

Notes sur le bilan

Composition du capital social

		Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Titres composants le capital social au début de l'exercice	51 026	100,00	5 102 600
	Titres émis pendant l'exercice			
	Titres remboursés pendant l'exercice			
	Titres composant le capital social à la fin d'exercice	51 026	100,00	5 102 600

Filiales et participations



	30/09/2024		Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
	Capital	Capitaux propres		Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI ACCIOR IMMOBILIER	300 000	575 086	100.00	335 830	335 830
SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON	48 000	2 039 223	100.00	1 880 609	1 880 609
SARL ACCIOR FORMATION	3 000	20 601	100.00	3 000	3 000
SAS ACCIOR CONSULTANTS	1 672 500	3 403 220	100.00	4 625 734	4 625 734
SAS ACCIOR-A.R.C.	40 000	530 865	100.00	1 789 960	1 789 960
2. Participations (10 à 50 %)					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SCI ACCIOR IMMOBILIER	684 000	150 000	330 480	79 757	
SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON			4 426 796	361 032	
SARL ACCIOR FORMATION			36 435	5 530	
SAS ACCIOR CONSULTANTS			1 288 440	794 641	749 887
SAS ACCIOR-A.R.C.			1 456 521	102 778	
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					

Notes sur le compte de résultat

Parties liées

Montant compris dans les charges financières : Néant

Montant compris dans les produits financiers : 1 448 681 euros

Impôts sur les bénéfices : intégrations fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2017, la société SAS ACCIOR ET ASSOCIES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS ACCIOR ET ASSOCIES. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Depuis le 01/10/2017, la société a opté pour le régime d'intégration fiscale. Le périmètre à la clôture de l'exercice est composé par :

- SAS ACCIOR ET ASSOCIES (société mère),

SAS ACCIOR CONSULTANTS

- SAS ACCIOR LES SABLES D'OLONNE,

- SAS ACCIOR LA ROCHE SUR YON,

- SAS ACCIOR-A.R.C. (depuis le 01/10/2020)

La conception retenue pour le traitement de l'intégration fiscale en matière de répartition de l'impôt est la suivante :

- les charges d'impôt sont supportées par les sociétés intégrées (filiales et mères) comme en l'absence d'intégration fiscale,

- les économies d'impôts réalisées par le groupe, liées aux déficits sont conservées chez la société mère et constitue pour cette dernière un gain immédiat de l'exercice.

L'exercice où la filiale redeviendra bénéficiaire, la société mère supportera alors une charge d'impôts et restituera à la filiale les économies reçues initialement.