

GEIREC NANTES

Société par actions simplifiée au capital de 823.520 euros

Siège social : 127 rue Robert Schuman

44800 ST HERBLAIN

343 122 784 RCS NANTES

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 JANVIER 2026**

- PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT -

TROISIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2025 s'élevant à 84.607 euros de la manière suivante :

Bénéfice : 84.607 euros

Affectation :

- Au poste « Réserve légale » à hauteur de 5%, soit 4.230 euros
Ce qui porterait le solde de ce poste à 24.896 euros
- A titre de dividendes aux associés pour le solde, soit..... 80.377 euros
Soit un dividende de 3,90 euros par action

Total affecté..... 84.607 euros

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société s'élèveraient à 1.520.849 euros.

Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions de l'article 200 A, 1-A-1° du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes présentement distribués seront assujettis au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8%, lequel est non libératoire et sera payé par la Société au plus tard le 15 du mois suivant le paiement de la distribution.

Les contributions et prélèvements sociaux dus au titre de cette distribution font l'objet d'un paiement à la source en application des dispositions de l'article L.136-7 du Code de la sécurité sociale. Le paiement à la source sera versé par la Société concomitamment au paiement du PFU de 12,8% décrit ci-dessus.

- ADOPTION -

Cette affectation a été décidée par l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle 30 janvier 2026.

**Certifiée conforme
La Présidente**

DocuSigned by:

F800D04346CD41D...

S.A.S. GEIREC NANTES

127 Rue Robert Schuman

44 800 SAINT HERBLAIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**A L'ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2025**

- Exercice du 1^{er} septembre 2024 au 31 août 2025-

Marie-Bénédicte DANILO

Commissaire aux Comptes

*7 Espace Atlantis
Parc d'Activité DOAREN MOLAC
56610 ARRADON
Tél. :02-97-40-73-00*

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2025

Aux Associés,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit sur les comptes annuels de la société GEIREC NANTES relatif à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués. Sur la base des informations qui m'ont été communiquées, mes travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent les évaluations et à revoir les calculs effectués par la société.

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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

J'atteste de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce

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

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 Conseil d'Administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

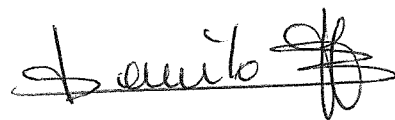
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative

résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Arradon le 14 janvier 2026

Marie-Bénédicte DANILO
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Danilo', with a stylized flourish at the end.

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	22 472	20 419	2 053	4 251
Fonds commercial	1 291 195		1 291 195	1 291 195
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	7 882	1 858	6 024	3 231
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	807 605	473 066	334 540	344 636
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	300		300	300
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 427		10 427	10 427
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	2 139 882	495 342	1 644 539	1 654 039
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 289 954	261 559	1 028 395	1 363 368
Autres créances	140 726		140 726	258 927
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
DISPONIBILITÉS ET CHARGES				
Disponibilités	1 343 229		1 343 229	1 932 959
Charges constatées d'avance	22 252		22 252	15 944
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 796 162	261 559	2 534 603	3 571 198
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Écarts de conversion - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	4 936 043	756 901	4 179 142	5 225 237

Bilan passif

Postes	31/08/2025	31/08/2024
Capital	823 520	823 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport	657 717	657 717
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	20 666	13 439
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves indisponibles		
Autres réserves	9 849	9 849
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	84 607	144 530
Subventions d'investissement	2 489	585
Provisions réglementées	2 378	2 759
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 601 226	1 652 400
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		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	297 060	343 573
Emprunts et dettes financières diverses	670	532
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	737 967	1 517 294
Dettes fiscales et sociales	594 850	696 030
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 069	16 340
Autres dettes	112 066	103 458
Produits constatés d'avance	828 233	895 611
TOTAL DETTES (III)	2 577 916	3 572 837
Écarts de conversion - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	4 179 142	5 225 237

Compte de résultat

Postes	2024	2023
	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	4 928 445	4 689 876
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	4 928 445	4 689 876
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	66 614	53 992
Autres produits	48 086	238 638
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 043 145	4 982 506
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 164 185	2 331 023
Impôts, taxes, et versements assimilés	52 788	49 659
Salaires et traitements	1 832 016	1 691 802
Charges sociales	656 875	541 014
Dotations aux amortissements et aux provisions	94 037	86 420
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	124 195	22 185
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	3 210	57 321
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 927 306	4 779 423
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	115 839	203 083
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 858	36 683
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	21 858	36 683
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 931	27 702
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	2 931	27 702
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	18 928	8 981
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)	134 767	212 065
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		

NBD

Postes	2024	2023
	2025	2024
Sur opérations en capital	407	296
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 128	6 007
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 535	6 302
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	5 603	1 227
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	5 603	1 227
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-4 069	5 075
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	21 149	27 709
Impôts sur les bénéfices (X)	24 942	44 901
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 066 538	5 025 491
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 981 931	4 880 961
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	84 607	144 530

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/08/2025** a une durée de **12** mois.

Le chiffre d'affaires de l'exercice s'élève à **4 928 444,52 €**, contre 4 689 876 euros, soit une augmentation de 5.08%.

Le résultat net comptable est **un bénéfice de 84 607,05 €**, contre 144 530 euros l'an dernier.

Les effectifs sont de 44 personnes au 31 aout 2025 contre 42 personnes l'an dernier.

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, et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.
- 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 incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

-
-

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	
Bureaux	
Agencements	5 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Travaux	
Matériel et outillage	
Matériel	
Outillage	
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	
Matériel informatique	2 à 3 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

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.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitation au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitation au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Indemnité de départ à la retraite

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Hypothèses de calculs retenues :

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- turn over fort
- taux d'inflation : 2 %
- taux d'actualisation : 2.5 %

L'engagement total s'élève à : 46 505 euros

- cadres : 32 109 euros
- non cadres : 14 396 euros

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	1 313 668			1 313 668
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 219	3 663		7 882
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	747 021	85 731	25 147	807 605
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	300			300
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 427			10 427

(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

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres	18 222	2 197	0	20 419
Immobilisations corporelles				
Terrains	988	870		1 858
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres	402 385	95 828	25 147	473 066
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Dépréciations de l'actif circulant

La dotation aux provisions pour dépréciation des créances clients s'élève à 124 195 euros pour l'exercice.

1. Montant de la provision à l'ouverture = 156 561
2. Dotation de l'exercice = 124 195
3. Reprise de l'exercice = 19 197
4. Montant à la clôture = 261 559

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	10 427		10 427	
Clients douteux	337 110	337 110		
Autres créances clients	952 844	952 844		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	6 922	6 922		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	11 073	11 073		
TVA	117 808	117 808		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	4 923	4 923		
Charges constatées d'avance	22 252	22 252		
TOTAL	1 463 360	1 452 933	10 427	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	22 252	
TOTAL	22 252	

Précisions sur certains postes d'actif

Fonds commercial :

- FONDS DE COMMERCE ACOR AUDIT : 62 679 euros
- FONDS DE COMMERCE ACOR OCEANE reçu en apport : 776 746 euros
- FONDS DE COMMERCE T BIZET reçu en apport : 263 000 euros
- MALI FUSION 2006 APPORTE LORS DE LA SCISSION 2020 : 188 770 euros

Total du poste = 2 191 195 euros

Conformément à l'article 214-3 du Règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le Règlement 20 14-03 de l'ANC relatif au Plan comptable général, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée.

Le test de dépréciation mis en œuvre à la clôture de l'exercice n'a pas identifié une valeur d'usage inférieure à la valeur nette comptable du fonds commercial.

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	20 588	40,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	20 588	40,00

Capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation de capital	Réduction de capital	Affectation du résultat	Montant à la clôture de l'exercice
Capital	823 520				823 520
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	657 717				657 717
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	13 439			7 227	20 666
Autres réserves	9 849				9 849
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes				137 303	
Résultat de l'exercice	144 530	84 607		-144 530	84 607
TOTAL	1 649 055	84 607			1 596 359

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	À la clôture de l'exercice
Amortissements dérogatoires	2 759	746	1 128	2 378

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				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	297 060	91 294	205 766	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	737 967	737 967		
Personnel et comptes rattachés	187 808	187 808		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	161 198	161 198		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	228 601	228 601		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	17 243	17 243		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	7 069	7 069		
Groupe et associés	670	670		
Autres dettes	112 066	112 066		
Produits constatés d'avance	828 233	828 233		
TOTAL	2 577 916	2 372 150	205 766	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	35 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	81 581			
Emprunts et dettes contractés auprès des ...	556			

Précisions sur certains postes de passif

	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	828 233	
TOTAL	828 233	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	4 928 445		4 928 445
TOTAL	4 928 445		4 928 445

État des charges à payer et des produits à recevoir

	Montant	Commentaire
Charges à payer		
Intérêts courus	102	
Fournisseurs - Factures non parvenues	649 406	
Fournisseurs d'immobilisations - Factures non parvenues	7 069	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	118 464	
Personnel - Autres charges à payer	48 195	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	47 262	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	14 565	
État - Charges à payer	12 284	
Clients - avoirs à établir	3 664	
Divers - Charges à payer	5 000	
Banque - Frais à payer	491	
TOTAL	906 503	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	337 935	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	6 922	
Fournisseurs -Avoirs à recevoir	1 988	
Banque - Intérêts à recevoir	433	
TOTAL	347 279	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
QP subvention virée au résultat	407	
Reprise amort dérogatoires	1 128	
TOTAL	1 535	
Charges exceptionnelles		
Dotations amort exceptionnels	4 857	
Dotations amort dérogatoires	746	
TOTAL	5 603	

Fiscalité

Crédit d'impôts

	Montant
Crédit d'impôts	
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	1 380
TOTAL	1 380

Cette réduction d'impôt est liée à un versement mécénat

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Hommes	Femmes	Total
Cadres	3	11	14
Non-cadres	11	19	30
Employés			

Informations complémentaires

COMPTES CONSOLIDES

La société appartient à un groupe consolidé dont la société consolidante est la SAS CERIEG (SIREN : 533 731 063)

Bilan actif

02-02-2026

DocuSigned by:
Anthony GUILLOUÏCHE
F800D04346CD41D...

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	22 472	20 419	2 053	4 251
Fonds commercial	1 291 195		1 291 195	1 291 195
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	7 882	1 858	6 024	3 231
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	807 605	473 066	334 540	344 636
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	300		300	300
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 427		10 427	10 427
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	2 139 882	495 342	1 644 539	1 654 039
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 289 954	261 559	1 028 395	1 363 368
Autres créances	140 726		140 726	258 927
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
DISPONIBILITÉS ET CHARGES				
Disponibilités	1 343 229		1 343 229	1 932 959
Charges constatées d'avance	22 252		22 252	15 944
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 796 162	261 559	2 534 603	3 571 198
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Écarts de conversion - Actif (VI)				

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	4 936 043	756 901	4 179 142	5 225 237

Bilan passif

Postes	31/08/2025	31/08/2024
Capital	823 520	823 520
Primes d'émission, de fusion, d'apport	657 717	657 717
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	20 666	13 439
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves indisponibles		
Autres réserves	9 849	9 849
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	84 607	144 530
Subventions d'investissement	2 489	585
Provisions réglementées	2 378	2 759
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 601 226	1 652 400
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		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	297 060	343 573
Emprunts et dettes financières diverses	670	532
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	737 967	1 517 294
Dettes fiscales et sociales	594 850	696 030
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 069	16 340
Autres dettes	112 066	103 458
Produits constatés d'avance	828 233	895 611
TOTAL DETTES (III)	2 577 916	3 572 837
Écarts de conversion - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	4 179 142	5 225 237

Postes	2024-2025	2023-2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	4 928 445	4 689 876
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	4 928 445	4 689 876
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	66 614	53 992
Autres produits	48 086	238 638
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 043 145	4 982 506
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	2 164 185	2 331 023
Impôts, taxes, et versements assimilés	52 788	49 659
Salaires et traitements	1 832 016	1 691 802
Charges sociales	656 875	541 014
Dotations aux amortissements et aux provisions	94 037	86 420
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions	124 195	22 185
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	3 210	57 321
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 927 306	4 779 423
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	115 839	203 083
QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	21 858	36 683
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	21 858	36 683
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 931	27 702
Différences négatives de change		

Postes	2024-2025	2023-2024
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	2 931	27 702
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	18 928	8 981
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)	134 767	212 065
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	407	296
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 128	6 007
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	1 535	6 302
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	5 603	1 227
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	5 603	1 227
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-4 069	5 075
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	21 149	27 709
Impôts sur les bénéfices (X)	24 942	44 901
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 066 538	5 025 491
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 981 931	4 880 961
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	84 607	144 530

02-02-2026

DocuSigned by:
Anthony GUILLOUHE
F800D04346CD41D...

Annexe

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/08/2025** a une durée de **12** mois.

Le chiffre d'affaires de l'exercice s'élève à **4 928 444,52 €**, contre 4 689 876 euros, soit une augmentation de 5.08%.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **84 607,05 €**, contre 144 530 euros l'an dernier.

L'effectif moyen de l'exercice est de 44 personnes contre 42 personnes l'an dernier.

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, et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.
- 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 incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

-
-

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	5 à 10 ans
Bureaux	
Agencements	
Mobilier	
Travaux	
Matériel et outillage	
Matériel	
Outillage	
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	2 à 5 ans
Matériel informatique	
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 5 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

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.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitation au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitation au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Indemnité de départ à la retraite

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Hypothèses de calculs retenues :

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- turn over fort
- taux d'inflation : 2 %
- taux d'actualisation : 2.5 %

L'engagement total s'élève à : 46 505 euros

- cadres : 32 109 euros
- non cadres : 14 396 euros

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	1 313 668			1 313 668
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 219	3 663		7 882
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	747 021	85 731	25 147	807 605
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	300			300
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 427			10 427

- (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

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres	18 222	2 197	0	20 419
Immobilisations corporelles				
Terrains	988	870		1 858
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres	402 385	95 828	25 147	473 066
Immobilisations financières				
Participations				
Prêts				
Autres				

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

Dépréciations de l'actif circulant

La dotation aux provisions pour dépréciation des créances clients s'élève à 124 195 euros pour l'exercice.

1. Montant de la provision à l'ouverture = 156 561
2. Dotation de l'exercice = 124 195
3. Reprise de l'exercice = 19 197
4. Montant à la clôture = 261 559

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	10 427		10 427	
Clients douteux	337 110	337 110		
Autres créances clients	952 844	952 844		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	6 922	6 922		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	11 073	11 073		
TVA	117 808	117 808		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	4 923	4 923		
Charges constatées d'avance	22 252	22 252		
TOTAL	1 463 360	1 452 933	10 427	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	22 252	
TOTAL	22 252	

Précisions sur certains postes d'actif

Fonds commercial :

- FONDS DE COMMERCE ACOR AUDIT : 62 679 euros
- FONDS DE COMMERCE ACOR OCEANE reçu en apport : 776 746 euros
- FONDS DE COMMERCE T BIZET reçu en apport : 263 000 euros
- MALI FUSION 2006 APPORTE LORS DE LA SCISSION 2020 : 188 770 euros

Total du poste = 2 191 195 euros

Conformément à l'article 214-3 du Règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le Règlement 20 14-03 de l'ANC relatif au Plan comptable général, le fonds commercial est présumé avoir une durée d'utilisation non limitée.

Le test de dépréciation mis en œuvre à la clôture de l'exercice n'a pas identifié une valeur d'usage inférieure à la valeur nette comptable du fonds commercial.

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	20 588	40,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	20 588	40,00

Capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation de capital	Réduction de capital	Affectation du résultat	Montant à la clôture de l'exercice
Capital	823 520				823 520
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	657 717				657 717
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	13 439			7 227	20 666
Autres réserves	9 849				9 849
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes				137 303	
Résultat de l'exercice	144 530	84 607		-144 530	84 607
TOTAL	1 649 055	84 607			1 596 359

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	À la clôture de l'exercice
Amortissements dérogatoires	2 759	746	1 128	2 378

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				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	297 060	91 294	205 766	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	737 967	737 967		
Personnel et comptes rattachés	187 808	187 808		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	161 198	161 198		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	228 601	228 601		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	17 243	17 243		
Dettes sur immo. et comptes rattachés	7 069	7 069		
Groupe et associés	670	670		
Autres dettes	112 066	112 066		
Produits constatés d'avance	828 233	828 233		
TOTAL	2 577 916	2 372 150	205 766	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	35 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	81 581			
Emprunts et dettes contractés auprès des ...	556			

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	828 233	
TOTAL	828 233	

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	4 928 445		4 928 445
TOTAL	4 928 445		4 928 445

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	102	
Fournisseurs - Factures non parvenues	649 406	
Fournisseurs d'immobilisations - Factures non parvenues	7 069	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	118 464	
Personnel - Autres charges à payer	48 195	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	47 262	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	14 565	
État - Charges à payer	12 284	
Clients - avoirs à établir	3 664	
Divers - Charges à payer	5 000	
Banque - Frais à payer	491	
TOTAL	906 503	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	337 935	
Organismes sociaux - Produits à recevoir	6 922	
Fournisseurs -Avoirs à recevoir	1 988	
Banque - Intérêts à recevoir	433	
TOTAL	347 279	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
QP subvention virée au résultat	407	
Reprise amort dérogatoires	1 128	
TOTAL	1 535	
Charges exceptionnelles		
Dotations amort exceptionnels	4 857	
Dotations amort dérogatoires	746	
TOTAL	5 603	

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	1 380
TOTAL	1 380

Cette réduction d'impôt est liée à un versement mécénat

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Hommes	Femmes	Total
Cadres	3	11	14
Non-cadres	11	19	30
Employés			

Informations complémentaires

COMPTES CONSOLIDES

La société appartient à un groupe consolidé dont la société consolidante est la SAS CERIAEG (SIREN : 533 731 063)