

Copie certifiée conforme



EXCO HESIO
Société par actions simplifiée au capital de 1 094 220 €
Siège social : 4 place du Champ de Foire – 42300 ROANNE

407 180 538 RCS ROANNE

**EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE
L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 23 FEVRIER 2026**

Résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2025

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2025 s'élevant à 136 642,07 euros de la manière suivante :

- à titre de *dividendes* aux associés, la somme de : 120 567,24 euros
 - le surplus au compte « *Autres réserves* », soit la somme de : 16 074,83 euros
- 136 642,07 euros

Le dividende s'élève à 0,66 euros par action.

Le dividende sera mis en paiement au siège social à compter de ce jour.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2025 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 567,24 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2025 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 120 000 euros.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1^{er} janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 18,6%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 23 février 2026

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

Certifié conforme
Le Président

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2025 12			Exercice N-1 31/08/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)	1 664 200		1 664 200	1 664 200		
	Autres immobilisations incorporelles	511 685	10 158	501 527	501 527		
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	167 495	149 239	18 256	22 551	4 295-	19.04-
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	1 609 719	1 132 009	477 710	325 986	151 724	46.54
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes	1 670		1 670		1 670	
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	13 600		13 600	13 600			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	370		370	370			
Prêts							
Autres immobilisations financières	48 853		48 853	48 847	6	0.01	
Total II	4 017 591	1 291 405	2 726 185	2 577 081	149 105	5.79	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	11 432		11 432	14 631	3 199-	21.87-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	2 294 587	371 705	1 922 882	2 124 349	201 467-	9.48-
	Autres créances	518 932		518 932	469 425	49 507	10.55
Capital souscrit - appelé, non versé							
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	1 617 292		1 617 292	1 473 907	143 386	9.73
	Charges constatées d'avance (3)	170 498		170 498	97 781	72 718	74.37
	Total III	4 612 742	371 705	4 241 037	4 180 093	60 944	1.46
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	8 630 333	1 663 111	6 967 222	6 757 174	210 048	3.11

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

48 853

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2025 12	Exercice N-1 31/08/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 1 094 220)	1 094 220	1 094 220		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	1 091 780	1 091 780		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	109 422	109 422		
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	31 815	27 420	4 395	16.03
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	136 642	124 965	11 678	9.34
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total I	2 463 879	2 447 806	16 073	0.66	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
Total II					
PROVISIONS	Provisions pour risques	20 000	30 000	10 000-	33.33-
	Provisions pour charges				
	Total III	20 000	30 000	10 000-	33.33-
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	353 211	267 954	85 258	31.82
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	10 786	1 963	8 823	449.55
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	779 544	679 753	99 791	14.68	
Dettes fiscales et sociales	1 922 489	1 905 272	17 217	0.90	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	25 341	26 514	1 173-	4.42-	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	1 391 972	1 397 912	5 940-	0.42-
	Total IV	4 483 343	4 279 367	203 976	4.77
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		6 967 222	6 757 174	210 048	3.11

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

4 435 522

4 072 907

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2025 12			Exercice N-1 31/08/2024 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	9 998 563	1 584	10 000 147	9 880 584		119 563	1.21
Chiffre d'affaires NET	9 998 563	1 584	10 000 147	9 880 584		119 563	1.21
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			170 621	243 849		73 227-	30.03-
Autres produits			15 101	171		14 929	NS
Total des Produits d'exploitation (I)			10 185 869	10 124 604		61 265	0.61
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			15 965	25 171		9 207-	36.58-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			3 199	391-		3 590	919.17
Autres achats et charges externes *			4 137 151	3 921 927		215 224	5.49
Impôts, taxes et versements assimilés			154 435	166 799		12 365-	7.41-
Salaires et traitements			3 957 053	4 064 709		107 657-	2.65-
Charges sociales			1 348 188	1 386 238		38 049-	2.74-
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			93 805	94 217		412-	0.44-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			132 514	129 451		3 064	2.37
Dotations aux provisions							
Autres charges			43 483	50 941		7 458-	14.64-
Total des Charges d'exploitation (II)			9 885 792	9 839 062		46 730	0.47
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			300 077	285 542		14 535	5.09
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2025 12	Exercice N-1 31/08/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	26 323	17 392	8 931	51.35
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	26 323	17 392	8 931	51.35
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	8 942	9 954	1 012-	10.17-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	8 942	9 954	1 012-	10.17-
2. Résultat financier (V-VI)	17 381	7 438	9 943	133.67
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	317 457	292 980	24 477	8.35
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	462	27 925	27 464-	98.35-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		123	123-	100.00-
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	10 000		10 000	
Total VII	10 462	28 048	17 586-	62.70-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 814	9 720	3 094	31.83
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		30 000	30 000-	100.00-
Total VIII	12 814	39 720	26 906-	67.74-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	2 352-	11 672-	9 320	79.85
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	137 761	122 375	15 386	12.57
Impôts sur les bénéfices (X)	40 702	33 968	6 734	19.82
Total des produits (I+III+V+VII)	10 222 654	10 170 045	52 609	0.52
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 086 012	10 045 080	40 932	0.41
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	136 642	124 965	11 678	9.34

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	1	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	1	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	1	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	2	
Etat des amortissements	3	
Etat des provisions	3	
Etat des échéances des créances et des dettes	4	
Composition du capital social	4	
Fonds commercial	5	
Autres immobilisations incorporelles	5	
Evaluation des immobilisations corporelles	5	
Evaluation des amortissements	6	
Evaluation des matières et marchandises		NS
Evaluations des produits et en cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Evaluation des créances et des dettes	6	
Dépréciation des créances	6	
Produits à recevoir	6	
Charges à payer	6	
Charges et produits constatés d'avance	7	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation de l'effectif moyen	7	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Engagement en matière de pensions et retraites	7	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Participation des salariés	8	
Résultats financiers des cinq derniers exercices	9	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 967 247.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 10 000 146.86 Euros et dégageant un bénéfice de 136 512.65 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	2 175 885		
Installations générales agencements aménagements des constructions	167 495		
Installations générales agencements aménagements divers	821 373		171 743
Matériel de transport	44 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	582 109		70 305
Avances et acomptes			1 670
TOTAL	1 615 563		243 718
Autres participations	13 600		
Autres titres immobilisés	370		
Prêts, autres immobilisations financières	48 847		6
TOTAL	62 817		6
TOTAL GENERAL	3 854 265		243 724

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 175 885	2 175 885
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements constr.			167 495	167 495
Installations générales agencements aménagements divers			993 116	993 116
Matériel de transport			44 586	44 586
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		80 398	572 017	572 017
Avances et acomptes			1 670	1 670
TOTAL		80 398	1 778 884	1 778 884
Autres participations			13 600	13 600
Autres titres immobilisés			370	370
Prêts, autres immobilisations financières			48 853	48 853
TOTAL			62 823	62 823
TOTAL GENERAL		80 398	4 017 591	4 017 591

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		10 158			10 158
Installations générales agencements aménagements constr.		144 944	4 295		149 239
Installations générales agencements aménagements divers		625 361	39 591		664 951
Matériel de transport		35 178	3 264		38 443
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		461 543	46 656	79 584	428 615
TOTAL		1 267 026	93 805	79 584	1 281 247
TOTAL GENERAL		1 277 184	93 805	79 584	1 291 405
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	4 295				
Instal.générales agenc.aménag.divers	39 591				
Matériel de transport	3 264				
Matériel de bureau informatique mobilier	46 656				
TOTAL	93 805				
TOTAL GENERAL	93 805				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	30 000		10 000		20 000
TOTAL	30 000		10 000		20 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	333 528	132 514	94 337		371 705
TOTAL	333 528	132 514	94 337		371 705
TOTAL GENERAL	363 528	132 514	104 337		391 705
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		132 514	94 337	10 000	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	48 853	48 853	
Clients douteux ou litigieux	531 257	531 257	
Autres créances clients	1 763 331	1 763 331	
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Taxe sur la valeur ajoutée	109 759	109 759	
Groupe et associés	384 295	384 295	
Débiteurs divers	24 754	24 754	
Charges constatées d'avance	170 498	170 498	
TOTAL	3 032 896	3 032 896	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 009	2 009		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	351 203	303 382		47 821
Emprunts et dettes financières divers	1 800	1 800		
Fournisseurs et comptes rattachés	779 699	779 699		
Personnel et comptes rattachés	945 400	945 400		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	414 738	414 738		
Taxe sur la valeur ajoutée	491 997	491 997		
Autres impôts taxes et assimilés	70 354	70 354		
Groupe et associés	8 986	8 986		
Autres dettes	25 341	25 341		
Produits constatés d'avance	1 391 972	1 391 972		
TOTAL	4 483 498	4 435 677		47 821
Emprunts souscrits en cours d'exercice	146 601			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	61 155			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
SARL EC CONSULTANTS	6.0000	181 454			181 454
DIVERS	6.0000	916			916

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Fonds commercial	886 072		63 676	949 748	
Fond commercial CT	222 000			222 000	
Fond commercial PARAY			501 527	501 527	
Total	1 108 072		565 203	1 673 275	

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Immobilisations incorporelles logiciels	10 158	100.00
Immobilisations incorporelles logiciels		33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10
Installations techniques	Linéaire	5 à 10
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5
Matériel de bureau	Linéaire et Dégressif	3 à 5
Mobilier	Linéaire	5 à 10

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	10 260
Total	10 260

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 009
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	255 488
Dettes fiscales et sociales	1 033 215
Autres dettes	4 980
Total	1 295 691

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		170 498
Total		170 498
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		1 391 972
Total		1 391 972

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	24
Employés	81
Total	105

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 832-13)

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.

Une estimation de la valeur actuelle des engagements de départ en retraite de la Société vis à vis de l'ensemble de son personnel a été effectuée à la date de clôture de l'exercice.

Basée sur la rémunération moyenne du personnel, sur l'âge moyen, sur l'ancienneté moyenne actuelle et celle supposée lors du départ en retraite, sur les droits à indemnités acquis à cette date en fonction de la convention collective en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales, il apparaît que ce montant est de 281 142 €.

Un contrat d'assurance indemnités de fin de carrière a été souscrit avec effet au 01.09.2000 et un deuxième contrat a été intégré lors de la fusion absorption avec effet rétroactif au 01.09.2015.

Le capital constitué à ce titre et qui s'élève à 62 194 € au 31/08/2025 couvre les futurs départs à la retraite des cinq prochaines années.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

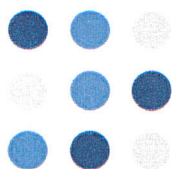
Participation des salariés

Le montant de la participation au titre de l'exercice est égal à 15 642 €
Par ailleurs, le contrat d'intéressement en place représente une enveloppe de 122 119 € au titre de l'exercice

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023	31/08/2024	31/08/2025
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220
Nbre des actions ordinaires existantes	182 370	182 370	182 370	182 370	182 370
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	8 449 198	8 545 765	9 285 247	9 880 584	10 000 147
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	403 290	365 209	361 731	450 647	436 958
Impôts sur les bénéfices	56 585	53 652	36 713	33 968	40 702
Participation des salariés au titre de l'exercice	116 358	121 061	97 688	122 375	137 761
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	144 551	153 660	141 026	124 965	136 513
Résultat distribué					120 569
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1.26	1.04	1.25	1.61	1.42
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.79	0.84	0.77	0.69	0.75
Dividende distribué à chaque action					0.66
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	108	106	108	108	
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 342 639	3 528 945	3 830 941	4 064 709	3 957 053
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 167 100	1 202 473	1 322 939	1 386 238	1 348 188



**BLANC
ET ASSOCIÉS**
Audit

Laëtitia AMBROISE

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

Expert-comptable

Inscrite au tableau de l'Ordre Région Auvergne-Rhône-Alpes

EXCO HESIO

SAS au capital de 1.094.220 euros

4 Place du Champ de Foire – 42300 ROANNE

407 180 538 RCS ROANNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2025

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT

Société de commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale Lyon-Riom.

SAS au capital de 45 000€ - RCS Roanne 484 798 533

2 rue de St Roch - 42300 ROANNE - Tél : 04 82 82 96 35 - Email : secretariat.baa@aecla.fr

A l'assemblée générale de la société **EXCO HESIO**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **EXCO HESIO** relatifs à l'exercice clos le **31 août 2025**, 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} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 Roanne,
Le 5 février 2026

Pour BLANC ET ASSOCIES AUDIT

Laëtitia AMBROISE



Commissaire aux Comptes

**DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES
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 ou association 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.

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 1 2	
Adresse de l'entreprise 4 Place du champ de foire		42300 ROANNE	
Durée de l'exercice précédent* 1 2			
Numéro SIRET* 4 0 7 1 8 0 5 3 8 0 0 1 7 2		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N clos le, 13 1 0 8 2 0 2 5	
		N-1, 13 1 0 8 2 0 2 4	
		Net 3	
		Net 4	
		Brut 1	
		Amortissements, provisions 2	
Capital souscrit non appelé (I)	AA		
Frais d'établissement *	AB	AC	
Frais de développement *	CX	CQ	
Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	
Fonds commercial (1)	AH	AI	1 664 200
Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	10 158
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM	
Terrains	AN	AO	
Constructions	AP	AQ	149 239
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	
Autres immobilisations corporelles	AT	AU	1 132 009
Immobilisations en cours	AV	AW	
Avances et acomptes	AX	AY	1 670
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT	
Autres participations	CU	CV	13 600
Créances rattachées à des participations	BB	BC	
Autres titres immobilisés	BD	BE	370
Prêts	BF	BG	
Autres immobilisations financières*	BH	BI	48 853
TOTAL (II)	BJ	BK	1 291 405
Matières premières, approvisionnements	BL	BM	11 432
En cours de production de biens	BN	BO	
En cours de production de services	BP	BQ	
Produits intermédiaires et finis	BR	BS	
Marchandises	BT	BU	
Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	
Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	371 705
Autres créances (3)	BZ	CA	518 932
Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC	
Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	
Disponibilités	CF	CG	1 617 292
Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	170 498
TOTAL (III)	CJ	CK	371 705
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW		
Primes de remboursement des obligations (V)	CM		
Ecarts de conversion actif* (VI)	CN		
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	1A	6 967 222
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP	48 853
		(3) Part à plus d'un an : CR	
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :	Créances :

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Cegid Quadra

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO

Néant *

		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :1...0.94...2.20.....)	DA	1 094 220	1 094 220
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	1 091 780	1 091 780
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	109 422	109 422
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	31 815	27 420
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	136 642	124 965
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	2 463 879	2 447 806
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	20 000	30 000
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR	20 000	30 000
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	353 211	267 954
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	10 786	1 963
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	779 544	679 753
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 922 489	1 905 272
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	25 341	26 514
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	1 391 972	1 397 912
TOTAL (IV)	EC	4 483 343	4 279 367	
	Ecarts de conversion passif *	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	6 967 222	6 757 174	
RENVIS	(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	4 435 522	4 072 907
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

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

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESTO		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue	biens*	FD	FE	FF		
		services*	FG	FH	FI	10 000 147	9 880 584
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL	10 000 147	9 880 584	
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)			FP	170 621	243 849	
	Autres produits (1) (11)			FQ	15 101	171	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	10 185 869	10 124 604
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	15 965	25 171	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV	3 199	(391)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *			FW	4 137 151	3 921 927	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	154 435	166 799	
	Salaires et traitements*			FY	3 957 053	4 064 709	
	Charges sociales (10)			FZ	1 348 188	1 386 238	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo. } - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions			GA	93 805	94 217
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GC	132 514	129 451
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD		
	Autres charges (12)				GE	43 483	50 941
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	9 885 792	9 839 062	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	300 077	285 542	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*			GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*			GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	26 323	17 392	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO			
Total des produits financiers (V)				GP	26 323	17 392	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	8 942	9 954	
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU	8 942	9 954	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	17 381	7 438	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	317 457	292 980	

Désignation de l'entreprise : SAS EXCO HESIO		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N	Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	462 27 925	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	123	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	10 000	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	10 462 28 048	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	12 814 9 720	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	30 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	12 814 39 720	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(2 352) (11 672)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	137 761 122 375	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	40 702 33 968	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	10 222 654 10 170 045	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	10 086 012 10 045 080	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	136 642 124 965	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit bail mobilier *	HP	
		- Crédit bail immobilier	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)	RC	
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD	
	(9) Dont transferts de charges	A1	76 284 159 520	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	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 complémentaires personnelles :	facultatives	A6		
	obligatoires	A9		
Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8		
	dont cotisations Madelin	A7		
(14) Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3)	HS			
(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		
Cf état annexe	12 814	10 462		
(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

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	1	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	1	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	1	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	2	
Etat des amortissements	3	
Etat des provisions	3	
Etat des échéances des créances et des dettes	4	
Composition du capital social	4	
Fonds commercial	5	
Autres immobilisations incorporelles	5	
Evaluation des immobilisations corporelles	5	
Evaluation des amortissements	6	
Evaluation des matières et marchandises		NS
Evaluations des produits et en cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Evaluation des créances et des dettes	6	
Dépréciation des créances	6	
Produits à recevoir	6	
Charges à payer	6	
Charges et produits constatés d'avance	7	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation de l'effectif moyen	7	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Engagement en matière de pensions et retraites	7	
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Participation des salariés	8	
Résultats financiers des cinq derniers exercices	9	

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 6 967 222.08 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 10 000 146.86 Euros et dégageant un bénéfice de 136 642.07 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2024 au 31/08/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 175 885		
Installations générales agencements aménagements des constructions	167 495		
Installations générales agencements aménagements divers	821 373		171 743
Matériel de transport	44 586		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	582 109		70 305
Avances et acomptes			1 670
TOTAL	1 615 563		243 718
Autres participations	13 600		
Autres titres immobilisés	370		
Prêts, autres immobilisations financières	48 847		6
TOTAL	62 817		6
TOTAL GENERAL	3 854 265		243 724

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 175 885	2 175 885
Installations générales agencements aménagements constr.			167 495	167 495
Installations générales agencements aménagements divers			993 116	993 116
Matériel de transport			44 586	44 586
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		80 398	572 017	572 017
Avances et acomptes			1 670	1 670
TOTAL		80 398	1 778 884	1 778 884
Autres participations			13 600	13 600
Autres titres immobilisés			370	370
Prêts, autres immobilisations financières			48 853	48 853
TOTAL			62 823	62 823
TOTAL GENERAL		80 398	4 017 591	4 017 591

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		10 158			10 158
Installations générales agencements aménagements constr.		144 944	4 295		149 239
Installations générales agencements aménagements divers		625 361	39 591		664 951
Matériel de transport		35 178	3 264		38 443
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		461 543	46 656	79 584	428 615
TOTAL		1 267 026	93 805	79 584	1 281 247
TOTAL GENERAL		1 277 184	93 805	79 584	1 291 405
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	4 295				
Instal.générales agenc.aménag.divers	39 591				
Matériel de transport	3 264				
Matériel de bureau informatique mobilier	46 656				
TOTAL	93 805				
TOTAL GENERAL		93 805			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	30 000		10 000		20 000
TOTAL	30 000		10 000		20 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	333 528	132 514	94 337		371 705
TOTAL	333 528	132 514	94 337		371 705
TOTAL GENERAL	363 528	132 514	104 337		391 705
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		132 514	94 337		
			10 000		

BLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	48 853	48 853	
Clients douteux ou litigieux	531 257	531 257	
Autres créances clients	1 763 331	1 763 331	
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Taxe sur la valeur ajoutée	109 733	109 733	
Groupe et associés	384 295	384 295	
Débiteurs divers	24 754	24 754	
Charges constatées d'avance	170 498	170 498	
TOTAL	3 032 870	3 032 870	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 009	2 009		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	351 203	58 992	205 023	87 188
Emprunts et dettes financières divers	1 800	1 800		
Fournisseurs et comptes rattachés	779 544	779 544		
Personnel et comptes rattachés	945 400	945 400		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	414 738	414 738		
Taxe sur la valeur ajoutée	491 997	491 997		
Autres impôts taxes et assimilés	70 354	70 354		
Groupe et associés	8 986	8 986		
Autres dettes	25 341	25 341		
Produits constatés d'avance	1 391 972	1 391 972		
TOTAL	4 483 343	4 191 132	205 023	87 188
Emprunts souscrits en cours d'exercice	146 601			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	61 155			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
SARL EC CONSULTANTS	6.0000	181 454			181 454
DIVERS	6.0000	916			916

JLANC ET ASSOCIES AUDIT
 Commissaire aux comptes
 42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Fonds commercial	886 072		63 676	949 748
Fond commercial CT	222 000			222 000
Fond commercial PARAY			501 527	501 527
Total	1 108 072		565 203	1 673 275

Autres immobilisations incorporelles

(Code du Commerce Art. R 123-186)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
Immobilisations incorporelles logiciels	10 158	100.00
Immobilisations incorporelles logiciels		33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10
Installations techniques	Linéaire	5 à 10
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5
Matériel de bureau	Linéaire et Dégressif	3 à 5
Mobilier	Linéaire	5 à 10

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	10 260
Total	10 260

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 009
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	255 488
Dettes fiscales et sociales	1 033 215
Autres dettes	4 980
Total	1 295 691

CLERIC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		1 70 498
Total		1 70 498
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		1 391 972
Total		1 391 972

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

(PCG Art. 831-3)

	Personnel salarié
Cadres	24
Employés	81
Total	105

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

(PCG Art. 832-13)

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.

Une estimation de la valeur actuelle des engagements de départ en retraite de la Société vis à vis de l'ensemble de son personnel a été effectuée à la date de clôture de l'exercice.

Basée sur la rémunération moyenne du personnel, sur l'âge moyen, sur l'ancienneté moyenne actuelle et celle supposée lors du départ en retraite, sur les droits à indemnités acquis à cette date en fonction de la convention collective en vigueur, après application de coefficients venant de tables statistiques générales, il apparaît que ce montant est de 281 142 €.

Un contrat d'assurance indemnités de fin de carrière a été souscrit avec effet au 01.09.2000 et un deuxième contrat a été intégré lors de la fusion absorption avec effet rétroactif au 01.09.2015.

Le capital constitué à ce titre et qui s'élève à 62 194 € au 31/08/2025 couvre les futurs départs à la retraite des cinq prochaines années.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Participation des salariés

Le montant de la participation au titre de l'exercice est égal à 15 642 €
Par ailleurs, le contrat d'intéressement en place représente une enveloppe de 122 119 € au titre de l'exercice

STANEC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE

Tableau des résultats de la société au cours des 5 derniers exercices

(Code du Commerce Art. R 225-102)

	31/08/2021	31/08/2022	31/08/2023	31/08/2024	31/08/2025
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220	1 094 220
Nbre des actions ordinaires existantes	182 370	182 370	182 370	182 370	182 370
Nbre des actions à dividendes prioritaires existantes					
Nbre maximal d'actions futures à créer					
- par conversion d'obligations					
- par exercice de droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	8 449 198	8 545 765	9 285 247	9 880 584	10 000 147
Résultat avant impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	403 290	365 209	361 731	450 647	437 088
Impôts sur les bénéfices	56 585	53 652	36 713	33 968	40 702
Participation des salariés au titre de l'exercice	116 358	121 061	97 688	122 375	137 761
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	144 551	153 660	141 026	124 965	136 642
Résultat distribué					120 569
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, participation des salariés mais avant dotations aux amortissements et provisions	1.26	1.04	1.25	1.61	1.42
Résultat après impôts, participation des salariés et dotations aux amortissements et provisions	0.79	0.84	0.77	0.69	0.75
Dividende distribué à chaque action					0.66
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés employés pendant l'exercice	108	106	108	108	
Montant de la masse salariale de l'exercice	3 342 639	3 528 945	3 830 941	4 064 709	3 957 053
Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux de l'exercice	1 167 100	1 202 473	1 322 939	1 386 238	1 348 188

DLANC ET ASSOCIES AUDIT
Commissaire aux comptes
42300 ROANNE