

Copie certifiée conforme



**EC CONSULTANTS**  
**Société à responsabilité limitée au capital de 1 360 000 €**  
**Siège social : 4 place du Champ de Foire - 42300 ROANNE**  
\*\*\*  
**383 637 279 RCS ROANNE**

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

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

**DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice de l'exercice clos le 31 août 2025 s'élevant à 379 406,41 € de la manière suivante :

- aux associés, à titre de <i>dividendes</i> , soit la somme de : .....	238 000,00 €
- le surplus au compte « <i>Autres réserves</i> », soit la somme de : .....	141 406,41 €
	379 406,41 €

Le dividende à distribuer entre les associés au titre de l'exercice est ainsi fixé à 8,75 € par part sociale.

Le dividende est 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 105 000 €,
- 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 133 000 €.

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<sup>er</sup> 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.

L'Assemblée Générale reconnaît avoir été informée qu'en application de l'article L. 131-6, III, 2° du Code de la sécurité sociale, les dividendes perçus par les associés qui ont le statut TNS dans la Société, leur conjoint ou le partenaire auquel ils sont liés par un pacte civil de solidarité ou leurs enfants mineurs non émancipés, sont assujettis :

- à prélèvements sociaux pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant,
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de leur compte courant.

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

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme  
La Gérance



Audit - Expertise Comptable - Conseil

Copie certifiée conforme

# Comptes annuels

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

---

## EC CONSULTANTS

4 place du Champ de Foire CS 80193

42300.0 ROANNE

SIRET : 383.637.279.000.27

# Bilan



## Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	313 289	124 326	188 962	160 517
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations	4 083 682		4 083 682	4 090 660
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 222		2 222	2 189
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)</b>	<b>4 399 193</b>	<b>124 326</b>	<b>4 274 867</b>	<b>4 253 366</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CRÉANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	678 008		678 008	410 328
Autres créances	84 459		84 459	74 914
Charges constatées d'avance	3 235		3 235	13 867
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	103 413		103 413	265 635
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)</b>	<b>869 115</b>		<b>869 115</b>	<b>764 744</b>
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des obligations (VI)				
Primes de remboursement des emprunts (VII)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VIII)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII + VIII)</b>	<b>5 268 309</b>	<b>124 326</b>	<b>5 143 983</b>	<b>5 018 110</b>

# Bilan passif

Postes	31/08/2025	31/08/2024
Capital	1 360 000	1 360 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	105 930	105 930
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
<b>RÉSERVES</b>		
Réserve légale	180 000	180 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 182 050	957 353
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	379 406	462 697
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>3 207 386</b>	<b>3 065 980</b>
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (II)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	800 996	949 984
Emprunts et dettes financières diverses	389 911	452 653
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	364 059	279 164
Dettes fiscales et sociales	381 631	269 624
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		706
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES (III)</b>	<b>1 936 597</b>	<b>1 952 131</b>
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
<b>TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)</b>	<b>5 143 983</b>	<b>5 018 110</b>

# Compte de résultat



# Compte de résultat

Postes	2024	2023
	2025	2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 210 663	1 928 900
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>2 210 663</b>	<b>1 928 900</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	38 520	60 107
Autres produits	2	3
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 249 186</b>	<b>1 989 011</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 110 873	986 588
Impôts, taxes, et versements assimilés	23 123	24 055
Salaires et traitements	867 695	740 837
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions	71 936	62 007
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1	3
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 073 628</b>	<b>1 813 490</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>175 557</b>	<b>175 520</b>
<b>QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	264 995	334 995
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	33	32
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		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>265 028</b>	<b>335 027</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 175	37 509
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>36 175</b>	<b>37 509</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>228 853</b>	<b>297 518</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>404 410</b>	<b>473 038</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	36 978	47 215

Postes	2024	2023
	2025	2024
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>36 978</b>	<b>47 215</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	7 907	673
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>7 907</b>	<b>673</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>29 071</b>	<b>46 542</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	54 075	56 883
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>2 551 192</b>	<b>2 371 252</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>2 171 785</b>	<b>1 908 556</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>379 406</b>	<b>462 697</b>

# Annexe



# Préambule

## Introduction

### Introduction à l'annexe

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

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/09/2023** à **31/08/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **5 143 982,50 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **379 406,41 €**.

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

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

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

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

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

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

## Liste des méthodes

### Immobilisations 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
<b>Bâtiments, installations et agencements</b>	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
<b>Matériel et outillage</b>	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
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

## Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## Frais de recherche et développement

### Comptabilisation en charges :

Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges sur l'exercice au cours duquel elles sont engagées

## Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

## 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.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

## Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations 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'exploitations 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.

## Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

## Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

# 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)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	278 645	101 289	66 645	313 289
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	4 090 660	22	7 000	4 083 682
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 189	33		2 222

(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)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres	118 128	71 966	65 768	124 326
<b>Immobilisations financières</b>				
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

## 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	2 222	2 222		
Clients douteux				
Autres créances clients	567 352	567 352		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
<b>États et autres collectivités publiques</b>				
Impôts sur les bénéfices	18 292	18 292		
TVA	64 241	64 241		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	3 235	3 235		
<b>TOTAL</b>	<b>655 342</b>	<b>655 342</b>		
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	3 235	
<b>TOTAL</b>	<b>3 235</b>	

## Informations relatives au passif

## Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice		

## Capitaux propres

Rubriques	Début d'exercice	Augmentation	Réduction	Affectation du résultat	Fin d'exercice
Capital	1 360 000				1 360 000
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	105 930				105 930
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	180 000				180 000
Autres réserves	957 353			224 697	1 182 050
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	462 697	385 546		-462 697	385 546
<b>TOTAL</b>	<b>3 065 980</b>	<b>385 546</b>		<b>-238 000</b>	<b>3 213 526</b>

## Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	À la clôture de l'exercice
------------------------	-----------------------------	-----------	--------------------	----------------------------

## 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 établissements de ...	800 996	230 997	569 999	
Emprunts et dettes financières divers	4 362	4 362		
Fournisseurs et comptes rattachés	295 659	295 659		
Personnel et comptes rattachés	98 400	98 400		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux				
<b>États et autres collectivités publiques</b>				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	114 261	114 261		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 265	7 265		
Dettes sur immobilisations et comptes ratt...				
Groupe et associés	496 933	496 933		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 817 875</b>	<b>1 247 876</b>	<b>569 999</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	80 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	223 643			
Montant des emprunts et dettes contracté...	465 049			

## Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
<b>TOTAL</b>		

## Informations relatives au compte de résultat

### Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
<b>TOTAL</b>			

### État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	4 362	
Fournisseurs - Factures non parvenues	176 507	
Personnel - Autres charges à payer	49 200	
État - Charges à payer	7 265	
<b>TOTAL</b>	<b>237 334</b>	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	227 052	
<b>TOTAL</b>	<b>227 052</b>	

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de [XXXX.XX] euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : [XXXX.XX] euros,
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : [XXXX.XX] euros.

### Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
<b>Produits exceptionnels</b>		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
<b>TOTAL</b>		

## Opérations et engagements envers les organes d'administration de direction ou de surveillance

### Rémunération au titre des fonctions

Nature de la rémunération	Exercice N	Exercice N-1
Rémunérations dues au titre de l'exercice		
Valorisations des rémunérations variables pluriannuelles		
Valorisation des options attribués au cours de l'exercice		
Valorisations des actions attribuées gratuitement		

# Opérations et engagements hors bilan

## Engagements de crédit bail

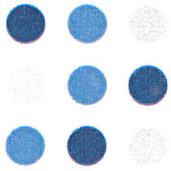
Rubriques	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements – De l'exercice	Dotations aux amortissements – Cumulés	Valeur nette
Terrain				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres				
<b>TOTAL</b>				

## Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Hommes	Femmes	Total
Cadres			
Non-cadres			
Employés			





**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*

## **EC CONSULTANTS**

**SARL au capital de 1 360 000 euros**

4 Place du Champ de Foire – 42300 ROANNE

383 637 279 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

## **Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **EC CONSULTANTS** 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<sup>er</sup> 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Une partie significative de l'actif immobilisé de votre société est composé de titres de participation. Ces éléments sont comptabilisés conformément à la méthode indiquée dans l'annexe relative aux règles et méthodes comptables.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 de la gérance 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 la gérance.

## **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.

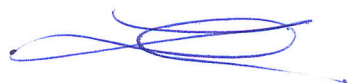
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

**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.

# Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/08/2025	Net 31/08/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	313 289	124 326	188 962	160 517
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations	4 083 682		4 083 682	4 090 660
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 222		2 222	2 189
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)</b>	<b>4 399 193</b>	<b>124 326</b>	<b>4 274 867</b>	<b>4 253 366</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CRÉANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	678 008		678 008	410 328
Autres créances	84 459		84 459	46 042
Capital souscrit - appelé, non versé				
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
<b>DISPONIBILITÉS ET CHARGES</b>				
Disponibilités	103 413		103 413	265 635
Charges constatées d'avance	3 235		3 235	13 867
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>869 115</b>		<b>869 115</b>	<b>735 872</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Écarts de conversion - Actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>5 268 309</b>	<b>124 326</b>	<b>5 143 982</b>	<b>4 989 238</b>

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

# Bilan passif

Postes	31/08/2025	31/08/2024
Capital (dont versé...)	1 360 000	1 360 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport	105 930	105 930
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
<b>RÉSERVES</b>		
Réserve légale	180 000	180 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves indisponibles		
Autres réserves	1 182 050	957 353
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	379 406	462 697
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>3 207 386</b>	<b>3 065 980</b>
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (II)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	800 996	949 984
Emprunts et dettes financières diverses	389 911	453 359
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	364 059	279 164
Dettes fiscales et sociales	381 631	240 752
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES (III)</b>	<b>1 936 597</b>	<b>1 923 259</b>
Écarts de conversion - Passif (IV)		
<b>TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)</b>	<b>5 143 982</b>	<b>4 989 238</b>

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

# Compte de résultat

Postes	2024 2025	2023 2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Vente de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	2 210 663	1 928 900
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>2 210 663</b>	<b>1 928 900</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	38 520	60 107
Autres produits	2	3
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 249 186</b>	<b>1 989 011</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 110 873	986 588
Impôts, taxes, et versements assimilés	23 123	24 055
Salaires et traitements	867 695	740 837
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions	71 936	62 007
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1	3
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 073 628</b>	<b>1 813 490</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>175 557</b>	<b>175 520</b>
<b>QUOTES-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations	264 995	334 995
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	33	32
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		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>265 028</b>	<b>335 027</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 175	37 509
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>36 175</b>	<b>37 509</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>228 853</b>	<b>297 518</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>404 410</b>	<b>473 038</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

Postes	2024	2023
	2025	2024
Sur opérations en capital	36 978	47 215
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>36 978</b>	<b>47 215</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	7 907	673
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>7 907</b>	<b>673</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>29 071</b>	<b>46 542</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	54 075	56 883
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>2 551 192</b>	<b>2 371 252</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>2 171 785</b>	<b>1 908 556</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>379 406</b>	<b>462 697</b>

BLANC ET ASSOCIÉS AUDIT  
 Commissaire aux comptes  
 42300 ROANNE

# Annexe

---

**BLANC ET ASSOCIES AUDIT**  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

# Préambule

## Introduction

### Introduction à l'annexe

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

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/09/2023** à **31/08/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **5 143 982,50 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice de 379 406,41 €**.

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

## Événements significatifs

### Evénements post-clôture

#### Sans impact :

Aucun fait caractéristique n'est intervenu

### Autres informations significatives

Aucune information significative n'est à souligner

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

# 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.
- 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
<b>Bâtiments, installations et agencements</b>	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
<b>Matériel et outillage</b>	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
Matériel de transport	4 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
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

## Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## 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.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

# 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)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	278 645	101 289	66 645	313 289
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	4 090 660	22	7 000	4 083 682
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 189	33		2 222

- (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

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
 Commissaire aux comptes  
 42300 ROANNE

### 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)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres	118 128	71 966	65 768	124 326
<b>Immobilisations financières</b>				
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

## Tableau des filiales et participations

Rubriques	Capitaux propres	Réserves & RAN avant affect. des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus
<b>Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus</b>					
1. Filiales (à détailler) + de 50% du capital détenu par la société.					
SARL A2A CONSEIL	10 000		100,00		
SAS EXCO HESIO	1 094 220		99,50		
SAS EXCO HESIO LYON	345 207		75,00		
2. Participations (à détailler) 10 à 50% du capital détenu par la société					
<b>Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations</b>					
1. Filiales non reprises au \$A					
a. Filiales Françaises (ensemble)					
b. Filiales étrangères (ensemble)					
2. Participations non reprises au \$A					
a. Dans des sociétés Françaises (ensem...					
b. Dans des sociétés étrangères (ensem...					
<b>TOTAL DES FILIALES ET PARTICIPATIO...</b>	<b>1 449 427</b>		<b>274,50</b>		

Rubriques	Prêts et avances	Cautions et avals	Chiffres d'affaires HT dernier exercice clos	Résultats dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la société
<b>Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus</b>					
1. Filiales (à détailler) + de 50% du capital détenu par la société.					
SARL A2A CONSEIL			276 239	71 098	70 000
SAS EXCO HESIO			9 880 584	124 965	120 000
SAS EXCO HESIO LYON			997 297	56 890	74 995
2. Participations (à détailler) 10 à 50% du capital détenu par la société					
<b>Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations</b>					
1. Filiales non reprises au \$A					
a. Filiales Françaises (ensemble)					
b. Filiales étrangères (ensemble)					
2. Participations non reprises au \$A					
a. Dans des sociétés Françaises (ensem...					
b. Dans des sociétés étrangères (ensem...					
<b>TOTAL DES FILIALES ET PARTICIPATIO...</b>			<b>11 154 120</b>	<b>252 953</b>	<b>264 995</b>

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

## 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	2 222			2 222
Clients douteux				
Autres créances clients	678 008	678 008		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
<b>États et autres collectivités publiques</b>				
Impôts sur les bénéficiés	8 818	8 818		
TVA	75 641	75 641		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	3 235	3 235		
<b>TOTAL</b>	<b>767 924</b>	<b>765 702</b>		<b>2 222</b>
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	3 235	
<b>TOTAL</b>	<b>3 235</b>	

## Informations relatives au passif

## Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	27 200	50,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	27 200	50,00

LANC ET ASSOCIÉS AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

## Capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Réduction	Affectation du résultat	Montant à la clôture de l'exercice
Capital	1 360 000				1 360 000
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social	105 930				105 930
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	180 000				180 000
Autres réserves	957 353			224 697	1 182 050
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	462 697	379 406		-462 697	379 406
<b>TOTAL</b>	<b>3 065 980</b>	<b>379 406</b>		<b>-238 000</b>	<b>3 207 386</b>

## Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	À la clôture de l'exercice
------------------------	-----------------------------	-----------	--------------------	----------------------------

## 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 établissements de...	800 996	230 997	569 999	
Emprunts et dettes financières divers	4 362	4 362		
Fournisseurs et comptes rattachés	364 059	364 059		
Personnel et comptes rattachés	222 900	222 900		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux				
<b>États et autres collectivités publiques</b>				
Impôts sur les bénéfices	18 763	18 763		
TVA	132 703	132 703		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 265	7 265		
Dettes sur immobilisations et comptes ratt...				
Groupe et associés	385 549	385 549		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 936 596</b>	<b>1 366 597</b>	<b>569 999</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	80 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	223 643			
Montant des emprunts et dettes contracté...	465 049			

BLANCET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

## Informations relatives au compte de résultat

### État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus	4 362	
Fournisseurs - Factures non parvenues	244 907	
Personnel - Autres charges à payer	128 700	
État - Charges à payer	7 265	
<b>TOTAL</b>	<b>385 234</b>	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	337 708	
<b>TOTAL</b>	<b>337 708</b>	

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2740 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2740 euros,

### Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
<b>Produits exceptionnels</b>		
	36 978	
<b>TOTAL</b>	<b>36 978</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>		
	7 907	
<b>TOTAL</b>	<b>7 907</b>	

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

# Fiscalité

## Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	2 127
Autres crédits d'impôt	
<b>TOTAL</b>	<b>2 127</b>

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE

# Opérations et engagements hors bilan

## Engagements de crédit bail

Rubriques	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements – De l'exercice	Dotations aux amortissements – Cumulés	Valeur nette
Terrain				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres				
<b>TOTAL</b>				

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
 Commissaire aux comptes  
 42300 ROANNE

## Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Hommes	Femmes	Total
Cadres			
Non-cadres			
Employés			

BLANC ET ASSOCIES AUDIT  
Commissaire aux comptes  
42300 ROANNE