



SAS A.T.C.S

États financiers

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Activité Tôlerie, chaudronnerie

14 Avenue CHER-SOLOGNE , 41130, SELLES-SUR-CHER

SIREN : 429959430

Copie Certifiée Conforme


 **bakertilly**

États financiers

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)		31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit - non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	49 797	- 48 215	1 582	5 249
Fonds commercial	7 622		7 622	7 622
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1		1	1
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 527 730	-1 174 853	352 877	387 709
Autres immobilisations corporelles	288 503	- 185 291	103 212	71 861
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	60		60	60
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 324		1 324	1 324
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	1 875 037	-1 408 359	466 678	473 827
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	118 695		118 695	116 214
En-cours de production	205 558		205 558	113 760
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients et comptes rattachés	1 332 952	- 128 086	1 204 866	835 014
Autres créances	37 108		37 108	45 628
Charges constatées d'avance	24 212		24 212	28 545
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	970 231		970 231	1 073 218
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	137 562		137 562	148 503
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	2 826 318	- 128 086	2 698 232	2 360 882
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)	4 701 355	-1 536 445	3 164 909	2 834 709
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)	1 240 568			877 106
Clause de réserve de propriété - Immobilisations				
Clause de réserve de propriété - Stocks				
Clause de réserve de propriété - Créances				

Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel (1)	180 000	180 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	18 000	18 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 326 256	150 000
Report à nouveau		936 434
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	298 120	239 822
Acomptes sur dividendes		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 822 376	1 524 256
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		
EMPRUNTS ET DETTES (2)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	352 426	461 279
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	598 023	409 603
Dettes fiscales et sociales	388 418	361 986
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 641	75 850
Autres dettes	26	1 734
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES DETTES (III)	1 342 534	1 310 453
Ecart de conversion et différences d'évaluations - passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I à IV)	3 164 909	2 834 709
(1) Dont versé	180 000	180 000
(2) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 102 309	960 334
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Production vendue	5 008 397	5 357 062	- 348 664	- 7
Chiffre d'affaires net	5 008 397	5 357 062	- 348 664	- 7
Production stockée	91 798	- 77 601	169 399	- 218
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 604	35 688	- 34 085	- 96
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 667		1 667	
Autres produits	1 214	60 731	- 59 518	- 98
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 104 679	5 375 880	- 271 201	- 5
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 206 271	1 241 375	- 35 104	- 3
Variations de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	- 2 481	29 670	- 32 152	- 108
Autres achats et charges externes (1) (2)	1 333 323	1 471 591	- 138 267	- 9
Impôts, taxes et versements assimilés	110 806	93 618	17 188	18
Salaires	1 432 427	1 487 793	- 55 367	- 4
Cotisations sociales	491 586	476 580	15 006	3
Dotations aux amortissements sur immobilisations	171 026	150 796	20 230	13
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant	15 005	112 051	- 97 046	- 87
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges	475	80 884	- 80 409	- 99
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 758 438	5 144 359	- 385 920	- 8
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	346 241	231 522	114 719	50
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts de produits assimilés (3)	7		7	
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	26 534	12 492	14 042	112
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	26 541	12 492	14 049	112
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	4 091	5 004	- 913	- 18
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	4 091	5 004	- 913	- 18
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	22 450	7 488	14 961	200
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	368 691	239 010	129 680	54
Produits exceptionnels (VII)		21 000	- 21 000	- 100
Charges exceptionnelles (VIII)		21 635	- 21 635	- 100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		- 635	635	- 100
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	70 571	- 1 447	72 018	- 4 977
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 131 220	5 409 373	- 278 153	- 5
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 833 101	5 169 551	- 336 450	- 7
RESULTAT DE L'EXERCICE	298 120	239 822	58 298	24
(1) Redevances de crédit-bail mobilier	139 185	211 038		
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				
(3) Dont produits concernant les entités liées				

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Annexe

Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2022.06).

Dérogations

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

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Liste des principales méthodes retenues par l'entité

En gras : la méthode retenue par l'entité.

Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des frais de constitution, de transformation et de premier établissement en application de l'article 212-9	Inscription à l'actif comme frais d'établissement Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9	Actif comme frais d'établissement Charges Imputés sur les primes d'émission et de fusion. Si la prime est insuffisante pour permettre l'imputation de la totalité des frais, l'excédent des frais est comptabilisé en charges. N/A
Comptabilisation des coûts de développement et des frais de création de solutions informatiques en application des articles 212-3 et 611-3	Inscription à l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais externes afférents à des formations nécessaires à la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 213-8	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Évaluation des titres des sociétés contrôlées de manière exclusive en application de l'article 221-4	Evaluation au coût historique Evaluation par équivalence N/A
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût moyen unitaire pondéré (CUMP) Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO) N/A
Comptabilisation des frais d'émission des emprunts en application de l'article 212-11	Actif (Répartition sur la durée de l'emprunt) Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des subventions d'investissement en application de l'article 312-1	Capitaux propres (Etalement du produit sur plusieurs exercices) Prise en compte immédiatement en produit N/A
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision (Méthode de référence définie à l'article 121-5) Informations dans l'annexe N/A

Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10	Composant distinct de l'immobilisation Provisions pour gros entretien N/A
Amortissement des primes de remboursement des emprunts en application de l'article 212-10	Linéaire Au prorata des intérêts courus N/A
Comptabilisation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9	Incorporation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production des actifs éligibles dans le coût de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Reconnaissance du chiffre d'affaires relatif aux contrats à long terme en application de l'article 622-2	Méthode à l'achèvement Méthode à l'avancement N/A
Comptabilisation des primes d'option en application de l'article 628-12	Étalées dans le compte de résultat sur la période de couverture Constatées en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Report/déport du change à terme en application de l'article 628-13	Étalé dans le compte de résultat Constaté en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Amortissement des fonds commerciaux sur 10 ans en application de l'article 214-3	Oui Non N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Utilisation de la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 214-13	Oui Non N/A

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

- La première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Changement de réglementation comptable

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Cette 1ère application a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document.

Les reclassements de présentation des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour nécessitent les commentaires suivants :

Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat :

- o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les « Créances ». Le montant des charges constatées d'avance en 2024 est de 28 545,29€ ;

Montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement.

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice :

- o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 1 666,67 €,

- o Montant de la leur valeur nette comptable : Néant.

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés**Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale**

Nom : HOLDING ROUGER SA

Siège : 16 rue Julien Bonneton 79140 Cerizay

N° d'identification si entité française : 419 914 981

Lieu où des copies des états financiers consolidés peuvent être obtenues : 16 rue Julien Bonneton 79140 Cerizay

Notes relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

	31/12/2024 (12 mois)	Augmentations		Diminutions		31/12/2025 (12 mois)	
	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	51 831				2 035	49 797	49 797
Fonds commercial	7 622					7 622	
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	59 454				2 035	57 419	49 797
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions	1					1	1
Constructions sur sol propre	1					1	1
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	1 434 434		109 132		15 836	1 527 730	1 527 730
Autres immobilisations corporelles	236 258		54 745		2 500	288 503	288 503
Installations générales, agencements, aménagements divers	180 374		24 895			205 269	205 269
Matériel de transport	2 500		29 850		2 500	29 850	29 850
Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 384					53 384	53 384
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	1 670 693		163 877		18 336	1 816 234	1 816 234
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés	60					60	
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 324					1 324	
Sous-total	1 384					1 384	
Total	1 731 531		163 877		20 371	1 875 037	1 866 030

Les flux s'analysent comme suit :

Actif immobilisé - Ventilation des augmentations

	Réévaluations	Virements		Entrées		
	Réévaluations	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
FRAIS D'ETABLISSEMENT						
Frais d'établissement						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements, aménagements des constructions						
Installations techniques matériels et outillages industriels				109 132		
Autres immobilisations corporelles				54 745		
Installations générales, agencements, aménagements divers				24 895		
Matériel de transport				29 850		
Matériel de bureau et informatique, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Sous-total				163 877		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Sous-total						
Total				163 877		

Actif immobilisé - Ventilation des diminutions

	Virements		Sorties		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
Frais d'établissement					
Sous-total					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires					2 035
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Sous-total					2 035
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménagements des constructions					
Installations techniques matériels et outillages industriels			15 836		
Autres immobilisations corporelles			2 500		
Installations générales, agencements, aménagements divers					
Matériel de transport			2 500		
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Sous-total			18 336		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Sous-total					
Total			18 336		2 035

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	46 582	3 668	2 035	48 215
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total	46 582	3 668	2 035	48 215
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels	1 046 725	143 964	15 836	1 174 853
Autres immobilisations corporelles	164 397	23 394	2 500	185 291
Installations générales, agencements, aménagements divers	124 166	15 852		140 018
Matériel de transport	2 500	3 897	2 500	3 897
Matériel de bureau et informatique, mobilier	37 731	3 646		41 376
Emballages récupérables et divers				
Sous-total	1 211 122	167 358	18 336	1 360 144
Total	1 257 704	171 026	20 371	1 408 359
(1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI				

Les flux s'analysent comme suit :

Amortissements - Ventilation des augmentations

	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires		3 668		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total		3 668		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels		143 964		
Autres immobilisations corporelles		23 394		
Installations générales, agencements, aménagements divers		15 852		
Matériel de transport		3 897		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 646		
Emballages récupérables et divers				
Sous-total		167 358		
Total		171 026		

Amortissements - Ventilation des diminutions

	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
FRAIS D'ETABLISSEMENT			
Frais d'établissement			
Sous-total			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais de développement			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires			2 035
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Sous-total			2 035
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, aménagements des constructions			
Installations techniques matériels et outillages industriels		15 836	
Autres immobilisations corporelles		2 500	
Installations générales, agencements, aménagements divers			
Matériel de transport		2 500	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Sous-total		18 336	
Total		18 336	2 035

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Valeur résiduelle

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 12 mois à 3 ans

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- Constructions : 10 à 50 ans
- Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 1 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 1 à 5 ans
- Matériel de bureau : 2 à 3 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations des immobilisations financières				
Dépréciations sur titres mis en équivalence (1)				
Dépréciations sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières				
Dépréciations des stocks et en cours				
Dépréciations des comptes clients	114 685	15 005	1 604	128 086
Autres provisions pour dépréciations				
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements				
Total	114 685	15 005	1 604	128 086

(1) Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5ème du CGI

Fonds Commercial / Mali technique

	Eléments achetés	Eléments réévalués	Eléments reçus en apport	Total
Fonds Commercial	7 622			7 622

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Éléments spécifiques inscrits dans les immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entité considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique et d'usages dans la profession.

Information relatives aux stocks et en-cours

Stocks et en-cours

	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières et autres approvisionnements	118 695	116 214
En-cours de production	205 558	113 760
Produits finis		
Marchandises		
Total	324 253	229 974

Mode de Valorisation des Stocks

Les matières premières et approvisionnements sont évalués suivant le dernier coût d'achat connu à la date du bilan.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production (consommations et charges directes et indirectes de production).

Dépréciation

Les éventuels articles en stock anciens et obsolètes, ont été dépréciés par voie de provision.

Les travaux en cours ont été chiffrés en prenant en considération les matières premières à leur coût d'achat, la main d'œuvre au coût de revient moyen horaire.

Le coût de la sous-activité est exclu du stock, de même que les frais commerciaux, administratifs et financiers.

Dépréciations de l'actif circulant

Dépréciation des créances

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Une dépréciation a été comptabilisée pour un montant de 15 005,00€ au titre de l'exercice.

Créances :

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	1 324		1 324
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2) (3)			
Autres immobilisations financières	1 324		1 324
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	1 394 272	1 240 568	153 704
Créances clients	1 332 952	1 179 248	153 704
Clients douteux ou litigieux	153 704		153 704
Autres créances clients	1 179 248	1 179 248	
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie (4)			
Créances sociales			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Créances fiscales	36 408	36 408	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	36 408	36 408	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat et autres collectivités publiques - Divers			
Autres créances	700	700	
Groupes et associés (3)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	700	700	
Charges constatées d'avance	24 212	24 212	
Total des créances	1 395 596	1 240 568	155 028
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(3) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques			
(4) Provision pour dépréciation antérieurement constituée			

Précisions sur certains postes de l'actif**Charges constatées d'avance**

	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	24 212		
Total	24 212		

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 180 000 € décomposé en 450 titres d'une valeur nominale de 400 €.

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice

	Actions et parts sociales émises pendant l'exercice		
	Nombre d'actions / parts sociales à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions
Actions / Parts sociales	450		
			Nombre d'actions / parts sociales à la clôture de l'exercice
			450

Nombre et valeur des actions par catégorie

	Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie		
	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Montant
Actions ordinaires	450	400	180 000
Actions à droit de vote double			
Actions à dividende prioritaire			
Actions de priorité			
Actions de jouissance			
Autres			
Total	450		180 000

Tableau de variation des capitaux propres

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres	Montant à la clôture de l'exercice
CAPITAUX PROPRES								
Capital social ou individuel	180 000							180 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport								
Ecart de réévaluation								
Ecart d'équivalence								
Réserve légale	18 000							18 000
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves réglementées								
Autres réserves	150 000	1 176 256						1 326 256
Report à nouveau	936 434	- 936 434						
Autres répartitions								
Dividendes								
Résultat de l'exercice précédent restant à affecter								
Résultat de l'exercice	239 822	- 239 822				298 120		298 120
Acompte sur dividende								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
Total des capitaux propres	1 524 256					298 120		1 822 376
AUTRES FONDS PROPRES								
Produits des émissions de titres participatifs								
Avances conditionnées								
Droits du concédant								
Total autres fonds propres								

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	352 426	112 201	240 225	
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	352 426	112 201	240 225	
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	352 426	112 201	240 225	
Emprunts auprès des associés				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)				
Fournisseurs et comptes rattachés	598 023	598 023		
AUTRES DETTES	392 085	392 085		
Dettes sociales	286 498	286 498		
Personnel et comptes rattachés	129 509	129 509		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	156 990	156 990		
Dettes fiscales	101 919	101 919		
Impôts sur les bénéfices	61 021	61 021		
Taxe sur la valeur ajoutée	29 407	29 407		
Obligations cautionnées				
Contributions, impôts et taxes recouvrés pour le compte de l'Etat	2 281	2 281		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	9 210	9 210		
Autres	3 667	3 667		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 641	3 641		
Groupe et Associés (3)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	26	26		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
Total des dettes	1 342 534	1 102 309	240 225	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	109 280			
(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés, personnes physiques				

Notes relatives au compte de résultat

Précisions relatives à certains éléments

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à payer - sur emprunts et dettes assimilées	2 307	1 880	427	23
Intérêts courus à payer - sur dettes rattachées à des participations				
Fournisseurs - Factures non parvenues	160 389	88 236	72 153	82
Clients - Rabais, remises et ristournes à accorder		1 176	- 1 176	- 100
Personnel - Charges à payer	129 500	131 141	- 1 641	- 1
Organismes sociaux - Charges à payer	44 317	46 007	- 1 691	- 4
Etat - Charges à payer	9 210	2 238	6 972	312
Groupes et Associés - Charges à payer				
Charges à payer - Divers				
Total	345 723	270 678	75 045	28

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à recevoir - sur immobilisations financières				
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir				
Clients - Factures à établir				
Personnel - Produits à recevoir				
Organismes sociaux - Produits à recevoir				
Etat - Produits à recevoir				
Groupes et Associés - Produits à recevoir				
Intérêts courus à recevoir - Sur valeurs mobilières de placement et disponibilités	5 480	4 320	1 160	27
Produits à recevoir - Divers				
Total	5 480	4 320	1 160	27

Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Engagements donnés

	Montant
Engagements de crédit-bail mobilier	427 701
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	245 083
Engagements en matière de pensions	153 595
Autres engagements donnés	
Total	826 379

Précisions sur les engagements hors bilan

Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées

Les engagements de l'entité se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite). Notre entité ne provisionne pas ses engagements au titre des indemnités de départ à la retraite.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Loi N (N-1)
- Initiative au départ du salarié
- Taux d'actualisation retenu : N : 3.96% (N-1 : 3,20%)
- Âge légal de départ à la retraite : 64 ans (N-1 : 65 ans)
- Evolution annuelle des salaires : N : 2% (N-1 : 2%)
- Taux de charges sociales : N : 45% (N-1 : 50%)
- Table de mortalité : N : INSEE 2022 (N-1 : INSEE 2022)
- Turnover : N : moyen (N-1 : moyen)

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entités ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées)

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 154 K€ au titre de l'exercice (N-1 : 170 K€)

Informations relatives à l'effectif

Déclaration des effectifs

	Exercice N
Effectif moyen du personnel	39
Dont apprentis	1
Dont handicapés	1
Effectifs affectés à l'activité artisanale	

Autres informations

Crédit bail

	Terrains	Construction	Matériel et outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			1 309 720		1 309 720
Cumul des amortissements théoriques sur exercices antérieurs			838 265		838 265
Dotations théoriques de l'exercice			107 438		107 438
Total amortissements théoriques			945 703		945 703
Valeur nette			364 017		364 017
Cumul des redevances des exercices antérieurs			899 312		899 312
Redevances payées sur l'exercice			131 408		131 408
Total redevances payées			1 030 720		1 030 720
Redevances restantes à payer à un an au plus			123 631		123 631
Redevances restantes à payer à plus d'un an et cinq ans au plus			299 743		299 743
Redevances restantes à payer à plus de cinq ans					
Total redevances restantes à payer			423 374		423 374
Valeur résiduelle à un an au plus			185		185
Valeur résiduelle à plus d'un an et cinq ans au plus			4 142		4 142
Valeur résiduelle à plus de cinq ans					
Total valeur résiduelle			4 327		4 327

"A.T.C.S."

S.A.S. au capital de 180 000 €

Siège social : 14 Avenue Cher Sologne
41130 Selles-sur-Cher

429 959 430 R.C.S.BLOIS

DECISION DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 15 JUIN 2026 SUR L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

TABLEAU DES AFFECTATIONS DE RESULTAT

PROPOSE PAR LE PRESIDENT

<u>ORIGINES</u>		
1. Report à nouveau antérieur		/
2. Résultat de l'exercice		298 119,57
3. Prélèvement sur les réserves		/
<u>AFFECTATIONS</u>		
4. Affectation aux réserves		
- Réserve légale	/	
- Réserve spéciale de plus-values à long terme	/	
- Réserve spéciale des bénéfices imposés à taux réduits	/	
- Autres réserves	95 619,57	
5. Dividendes	202 500,00	
6. Distribution de réserves	/	
7. Report à nouveau	/	
<u>TOTAUX</u>	298 119,57	298 119,57

DECISION PRISE PAR L'ASSOCIEE UNIQUE LE 15 JUIN 2026

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice net de l'exercice clos le 31 Décembre 2025, de la manière suivante:

- Bénéfice de l'exercice	298 119,57 €
- Report à nouveau antérieur	0,00 €
<u>TOTAL A AFFECTER</u>	<u>298 119,57 €</u>
- à titre de dividendes :	202 500,00€
Soit un dividende net avant prélèvements sociaux de 450,00€ par action, mis En distribution à compter du 15/06/2026	
- au compte « Autres réserves »	95 619,57 €
<u>TOTAL EGAL AU MONTANT A AFFECTER</u>	<u>298 119,57 €</u>

CERTIFIE CONFORME
Pour la SA HOLDING ROUGER Présidente
Yoann ROUGER





Tél. 05 49 65 09 52

contact@berton-et-associes.com
www.berton-et-associes.com

« Le Village » BP 10017
2, avenue d'Angers
79301 BRESSUIRE CEDEX

SAS B&A Audit au capital de 30 000 €
R.C.S. Niort 789 180 940

Société d'Expertise Comptable
Inscrite au tableau
de l'Ordre de la Région de Poitiers
et de Commissariat aux Comptes
Inscrite dans le ressort
de la Cour d'Appel de Poitiers

TVA intracommunautaire
FR 06 789 180 940
TVA réglée sur encaissements

SAS ATCS

14 Avenue Cher-Sologne
41130 SELLES-SUR-CHER

COMMISSARIAT AUX COMPTES **Exercice clos le 31 décembre 2025**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de la société SAS ATCS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28 juin 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SAS ATCS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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. Nous précisons que, votre société n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice N-1 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels dans le paragraphe « changement de réglementation comptable ».

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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.

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.

La société constitue des dépréciations de ses créances clients selon les modalités décrites dans la note « Dépréciation des créances » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société SAS ATCS, décrite dans la note de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

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 Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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 Présidente.

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.

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

A Bressuire, le 12 juin 2026

Pour la SAS B&A AUDIT,
Commissaire aux Comptes

Signé par Tony Rangeard
Le 12 juin 2026

B&A
BERTON
& ASSOCIÉS

Tony RANGEARD

doc_0a14
tx_xydB3AXmQgJP

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)			31/12/2024 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit - non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	49 797	- 48 215	1 582	5 249
Fonds commercial	7 622		7 622	7 622
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1		1	1
Installations techniques, matériels et outillages industriels	1 527 730	-1 174 853	352 877	387 709
Autres immobilisations corporelles	288 503	- 185 291	103 212	71 861
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	60		60	60
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 324		1 324	1 324
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	1 875 037	-1 408 359	466 678	473 827
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	118 695		118 695	116 214
En-cours de production	205 558		205 558	113 760
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients et comptes rattachés	1 332 952	- 128 086	1 204 866	835 014
Autres créances	37 108		37 108	45 628
Charges constatées d'avance	24 212		24 212	28 545
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	970 231		970 231	1 073 218
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	137 562		137 562	148 503
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	2 826 318	- 128 086	2 698 232	2 360 882
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)	4 701 355	-1 536 445	3 164 909	2 834 709
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)	1 240 568			877 106
Clause de réserve de propriété - Immobilisations				
Clause de réserve de propriété - Stocks				
Clause de réserve de propriété - Créances				

Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel (1)	180 000	180 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	18 000	18 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 326 256	150 000
Report à nouveau		936 434
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	298 120	239 822
Acomptes sur dividendes		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 822 376	1 524 256
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)		
EMPRUNTS ET DETTES (2)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	352 426	461 279
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en-cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	598 023	409 603
Dettes fiscales et sociales	388 418	361 986
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 641	75 850
Autres dettes	26	1 734
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES DETTES (III)	1 342 534	1 310 453
Ecart de conversion et différences d'évaluations - passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I à IV)	3 164 909	2 834 709
(1) Dont versé	180 000	180 000
(2) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 102 309	960 334
(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Chiffre d'affaires				
Ventes de marchandises				
Production vendue	5 008 397	5 357 062	- 348 664	- 7
Chiffre d'affaires net	5 008 397	5 357 062	- 348 664	- 7
Production stockée	91 798	- 77 601	169 399	- 218
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 604	35 688	- 34 085	- 96
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 667		1 667	
Autres produits	1 214	60 731	- 59 518	- 98
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	5 104 679	5 375 880	- 271 201	- 5
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 206 271	1 241 375	- 35 104	- 3
Variations de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	- 2 481	29 670	- 32 152	- 108
Autres achats et charges externes (1) (2)	1 333 323	1 471 591	- 138 267	- 9
Impôts, taxes et versements assimilés	110 806	93 618	17 188	18
Salaires	1 432 427	1 487 793	- 55 367	- 4
Cotisations sociales	491 586	476 580	15 006	3
Dotations aux amortissements sur immobilisations	171 026	150 796	20 230	13
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant	15 005	112 051	- 97 046	- 87
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges	475	80 884	- 80 409	- 99
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 758 438	5 144 359	- 385 920	- 8
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	346 241	231 522	114 719	50
QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts de produits assimilés (3)	7		7	
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	26 534	12 492	14 042	112
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	26 541	12 492	14 049	112
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	4 091	5 004	- 913	- 18
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	4 091	5 004	- 913	- 18
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	22 450	7 488	14 961	200
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	368 691	239 010	129 680	54
Produits exceptionnels (VII)		21 000	- 21 000	- 100
Charges exceptionnelles (VIII)		21 635	- 21 635	- 100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		- 635	635	- 100
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	70 571	- 1 447	72 018	- 4 977
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 131 220	5 409 373	- 278 153	- 5
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 833 101	5 169 551	- 336 450	- 7
RESULTAT DE L'EXERCICE	298 120	239 822	58 298	24
(1) Redevances de crédit-bail mobilier	139 185	211 038		
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				
(3) Dont produits concernant les entités liées				

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Annexe

Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2022.06).

Dérogations

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

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Liste des principales méthodes retenues par l'entité

En gras : la méthode retenue par l'entité.	
Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des frais de constitution, de transformation et de premier établissement en application de l'article 212-9	Inscription à l'actif comme frais d'établissement Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9	Actif comme frais d'établissement Charges Imputés sur les primes d'émission et de fusion. Si la prime est insuffisante pour permettre l'imputation de la totalité des frais, l'excédent des frais est comptabilisé en charges. N/A
Comptabilisation des coûts de développement et des frais de création de solutions informatiques en application des articles 212-3 et 611-3	Inscription à l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais externes afférents à des formations nécessaires à la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 213-8	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Évaluation des titres des sociétés contrôlées de manière exclusive en application de l'article 221-4	Evaluation au coût historique Evaluation par équivalence N/A
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût moyen unitaire pondéré (CUMP) Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO) N/A
Comptabilisation des frais d'émission des emprunts en application de l'article 212-11	Actif (Répartition sur la durée de l'emprunt) Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des subventions d'investissement en application de l'article 312-1	Capitaux propres (Etalement du produit sur plusieurs exercices) Prise en compte immédiatement en produit N/A
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision (Méthode de référence définie à l'article 121-5) Informations dans l'annexe N/A

Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10	Composant distinct de l'immobilisation Provisions pour gros entretien N/A
Amortissement des primes de remboursement des emprunts en application de l'article 212-10	Linéaire Au prorata des intérêts courus N/A
Comptabilisation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9	Incorporation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production des actifs éligibles dans le coût de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Reconnaissance du chiffre d'affaires relatif aux contrats à long terme en application de l'article 622-2	Méthode à l'achèvement Méthode à l'avancement N/A
Comptabilisation des primes d'option en application de l'article 628-12	Étalées dans le compte de résultat sur la période de couverture Constatées en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Report/déport du change à terme en application de l'article 628-13	Étalé dans le compte de résultat Constaté en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Amortissement des fonds commerciaux sur 10 ans en application de l'article 214-3	Oui Non N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Utilisation de la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 214-13	Oui Non N/A

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

- La première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Changement de réglementation comptable

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Cette 1ère application a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document.

Les reclassements de présentation des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour nécessitent les commentaires suivants :

Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat :

- o Dans la colonne comparative 2024 du bilan 2025, la ligne « Charges constatées d'avance » est présentée parmi les « Créances ». Le montant des charges constatées d'avance en 2024 est de 28 545,29€ ;

Montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 d'éléments qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du Règlement.

- Cessions d'immobilisations réalisées au cours de l'exercice :

- o Montant de la valeur vénale de sortie des immobilisations : 1 666,67 €,

- o Montant de la leur valeur nette comptable : Néant.

Informations sur l'entité qui établit les états financiers consolidés

Entité établissant les états financiers consolidés de l'ensemble le plus grand d'entités dont l'entité fait partie en tant qu'entité filiale

Nom : HOLDING ROUGER SA

Siège : 16 rue Julien Bonneton 79140 Cerizay

N° d'identification si entité française : 419 914 981

Lieu où des copies des états financiers consolidés peuvent être obtenues : 16 rue Julien Bonneton 79140 Cerizay

Notes relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

	31/12/2024 (12 mois)	Augmentations		Diminutions		31/12/2025 (12 mois)	
	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	51 831				2 035	49 797	49 797
Fonds commercial	7 622					7 622	
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	59 454				2 035	57 419	49 797
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions	1					1	1
Constructions sur sol propre	1					1	1
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	1 434 434		109 132		15 836	1 527 730	1 527 730
Autres immobilisations corporelles	236 258		54 745		2 500	288 503	288 503
Installations générales, agencements, aménagements divers	180 374		24 895			205 269	205 269
Matériel de transport	2 500		29 850		2 500	29 850	29 850
Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 384					53 384	53 384
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	1 670 693		163 877		18 336	1 816 234	1 816 234
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés	60					60	
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 324					1 324	
Sous-total	1 384					1 384	
Total	1 731 531		163 877		20 371	1 875 037	1 866 030

Les flux s'analysent comme suit :

Actif immobilisé - Ventilation des augmentations

	Réévaluations	Virements		Entrées		
	Réévaluations	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
FRAIS D'ETABLISSEMENT						
Frais d'établissement						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements, aménagements des constructions						
Installations techniques matériels et outillages industriels				109 132		
Autres immobilisations corporelles				54 745		
Installations générales, agencements, aménagements divers				24 895		
Matériel de transport				29 850		
Matériel de bureau et informatique, mobilier						
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Sous-total				163 877		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
Sous-total						
Total				163 877		

Actif immobilisé - Ventilation des diminutions

	Virements		Sorties		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
FRAIS D'ETABLISSEMENT					
Frais d'établissement					
Sous-total					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires					2 035
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Sous-total					2 035
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménagements des constructions					
Installations techniques matériels et outillages industriels			15 836		
Autres immobilisations corporelles			2 500		
Installations générales, agencements, aménagements divers					
Matériel de transport			2 500		
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Sous-total			18 336		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Sous-total					
Total			18 336		2 035

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	46 582	3 668	2 035	48 215
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total	46 582	3 668	2 035	48 215
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels	1 046 725	143 964	15 836	1 174 853
Autres immobilisations corporelles	164 397	23 394	2 500	185 291
Installations générales, agencements, aménagements divers	124 166	15 852		140 018
Matériel de transport	2 500	3 897	2 500	3 897
Matériel de bureau et informatique, mobilier	37 731	3 646		41 376
Emballages récupérables et divers				
Sous-total	1 211 122	167 358	18 336	1 360 144
Total	1 257 704	171 026	20 371	1 408 359
(1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI				

Les flux s'analysent comme suit :

Amortissements - Ventilation des augmentations

	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires		3 668		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total		3 668		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels		143 964		
Autres immobilisations corporelles		23 394		
Installations générales, agencements, aménagements divers		15 852		
Matériel de transport		3 897		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 646		
Emballages récupérables et divers				
Sous-total		167 358		
Total		171 026		

Amortissements - Ventilation des diminutions

	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
FRAIS D'ETABLISSEMENT			
Frais d'établissement			
Sous-total			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais de développement			
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires			2 035
Fonds commercial			
Autres immobilisations incorporelles			
Sous-total			2 035
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, aménagements des constructions			
Installations techniques matériels et outillages industriels		15 836	
Autres immobilisations corporelles		2 500	
Installations générales, agencements, aménagements divers			
Matériel de transport		2 500	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Sous-total		18 336	
Total		18 336	2 035

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Valeur résiduelle

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 12 mois à 3 ans

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

- Constructions : 10 à 50 ans
- Concessions, logiciels et brevets : 1 à 5 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 1 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- Matériel de transport : 1 à 5 ans
- Matériel de bureau : 2 à 3 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations des immobilisations financières				
Dépréciations sur titres mis en équivalence (1)				
Dépréciations sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières				
Dépréciations des stocks et en cours				
Dépréciations des comptes clients	114 685	15 005	1 604	128 086
Autres provisions pour dépréciations				
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements				
Total	114 685	15 005	1 604	128 086

(1) Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice
calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5ème du CGI

Fonds Commercial / Mali technique

	Eléments achetés	Eléments réévalués	Eléments reçus en apport	Total
Fonds Commercial	7 622			7 622

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Éléments spécifiques inscrits dans les immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entité considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique et d'usages dans la profession.

Information relatives aux stocks et en-cours

Stocks et en-cours

	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières et autres approvisionnements	118 695	116 214
En-cours de production	205 558	113 760
Produits finis		
Marchandises		
Total	324 253	229 974

Mode de Valorisation des Stocks

Les matières premières et approvisionnements sont évalués suivant le dernier coût d'achat connu à la date du bilan.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production (consommations et charges directes et indirectes de production).

Dépréciation

Les éventuels articles en stock anciens et obsolètes, ont été dépréciés par voie de provision.

Les travaux en cours ont été chiffrés en prenant en considération les matières premières à leur coût d'achat, la main d'œuvre au coût de revient moyen horaire.

Le coût de la sous-activité est exclu du stock, de même que les frais commerciaux, administratifs et financiers.

Dépréciations de l'actif circulant

Dépréciation des créances

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

Une dépréciation a été comptabilisée pour un montant de 15 005,00€ au titre de l'exercice.

Créances :

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	1 324		1 324
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2) (3)			
Autres immobilisations financières	1 324		1 324
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	1 394 272	1 240 568	153 704
Créances clients	1 332 952	1 179 248	153 704
Clients douteux ou litigieux	153 704		153 704
Autres créances clients	1 179 248	1 179 248	
Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie (4)			
Créances sociales			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Créances fiscales	36 408	36 408	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	36 408	36 408	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat et autres collectivités publiques - Divers			
Autres créances	700	700	
Groupes et associés (3)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	700	700	
Charges constatées d'avance	24 212	24 212	
Total des créances	1 395 596	1 240 568	155 028
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(3) Dont prêts accordés aux associés personnes physiques			
(4) Provision pour dépréciation antérieurement constituée			

Précisions sur certains postes de l'actif

Charges constatées d'avance

	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	24 212		
Total	24 212		

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 180 000 € décomposé en 450 titres d'une valeur nominale de 400 €.

Actions et parts sociales émises pendant l'exercice

	Actions et parts sociales émises pendant l'exercice			
	Nombre d'actions / parts sociales à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Nombre d'actions / parts sociales à la clôture de l'exercice
Actions / Parts sociales	450			450

Nombre et valeur des actions par catégorie

	Nombre et valeur des actions / parts sociales par catégorie		
	Nombre d'actions / parts sociales	Valeur nominale	Montant
Actions ordinaires	450	400	180 000
Actions à droit de vote double			
Actions à dividende prioritaire			
Actions de priorité			
Actions de jouissance			
Autres			
Total	450		180 000

Tableau de variation des capitaux propres

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres	Montant à la clôture de l'exercice
CAPITAUX PROPRES								
Capital social ou individuel	180 000							180 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport								
Ecart de réévaluation								
Ecart d'équivalence								
Réserve légale	18 000							18 000
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves réglementées								
Autres réserves	150 000	1 176 256						1 326 256
Report à nouveau	936 434	- 936 434						
Autres répartitions								
Dividendes								
Résultat de l'exercice précédent restant à affecter								
Résultat de l'exercice	239 822	- 239 822				298 120		298 120
Acompte sur dividende								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
Total des capitaux propres	1 524 256					298 120		1 822 376
AUTRES FONDS PROPRES								
Produits des émissions de titres participatifs								
Avances conditionnées								
Droits du concédant								
Total autres fonds propres								

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an et cinq ans au plus	A plus de cinq ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	352 426	112 201	240 225	
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	352 426	112 201	240 225	
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	352 426	112 201	240 225	
Emprunts auprès des associés				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)				
Fournisseurs et comptes rattachés	598 023	598 023		
AUTRES DETTES	392 085	392 085		
Dettes sociales	286 498	286 498		
Personnel et comptes rattachés	129 509	129 509		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	156 990	156 990		
Dettes fiscales	101 919	101 919		
Impôts sur les bénéfices	61 021	61 021		
Taxe sur la valeur ajoutée	29 407	29 407		
Obligations cautionnées				
Contributions, impôts et taxes recouvrés pour le compte de l'Etat	2 281	2 281		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	9 210	9 210		
Autres	3 667	3 667		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 641	3 641		
Groupe et Associés (3)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	26	26		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
Total des dettes	1 342 534	1 102 309	240 225	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	109 280			
(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés, personnes physiques				

Notes relatives au compte de résultat

Précisions relatives à certains éléments

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à payer - sur emprunts et dettes assimilées	2 307	1 880	427	23
Intérêts courus à payer - sur dettes rattachées à des participations				
Fournisseurs - Factures non parvenues	160 389	88 236	72 153	82
Clients - Rabais, remises et ristournes à accorder		1 176	- 1 176	- 100
Personnel - Charges à payer	129 500	131 141	- 1 641	- 1
Organismes sociaux - Charges à payer	44 317	46 007	- 1 691	- 4
Etat - Charges à payer	9 210	2 238	6 972	312
Groupes et Associés - Charges à payer				
Charges à payer - Divers				
Total	345 723	270 678	75 045	28

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à recevoir - sur immobilisations financières				
Fournisseurs - Rabais, remises et ristournes à obtenir				
Clients - Factures à établir				
Personnel - Produits à recevoir				
Organismes sociaux - Produits à recevoir				
Etat - Produits à recevoir				
Groupes et Associés - Produits à recevoir				
Intérêts courus à recevoir - Sur valeurs mobilières de placement et disponibilités	5 480	4 320	1 160	27
Produits à recevoir - Divers				
Total	5 480	4 320	1 160	27

Informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

Engagements donnés

	Montant
Engagements de crédit-bail mobilier	427 701
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	245 083
Engagements en matière de pensions	153 595
Autres engagements donnés	
Total	826 379

Précisions sur les engagements hors bilan

Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées

Les engagements de l'entité se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite). Notre entité ne provisionne pas ses engagements au titre des indemnités de départ à la retraite.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Loi N (N-1)
- Initiative au départ du salarié
- Taux d'actualisation retenu : N : 3.96% (N-1: 3,20%)
- Âge légal de départ à la retraite : 64 ans (N-1 : 65 ans)
- Evolution annuelle des salaires : N : 2% (N-1 : 2%)
- Taux de charges sociales : N : 45% (N-1 : 50%)
- Table de mortalité : N : INSEE 2022 (N-1 : INSEE 2022)
- Turnover : N : moyen (N-1 : moyen)

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013. les entités ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées)

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 154 K€ au titre de l'exercice (N-1 : 170 K€)

Informations relatives à l'effectif

Déclaration des effectifs

	Exercice N
Effectif moyen du personnel	39
Dont apprentis	1
Dont handicapés	1
Effectifs affectés à l'activité artisanale	

Autres informations

Crédit bail

	Terrains	Construction	Matériel et outillage	Autres	Total
Valeur d'origine			1 309 720		1 309 720
Cumul des amortissements théoriques sur exercices antérieurs			838 265		838 265
Dotations théoriques de l'exercice			107 438		107 438
Total amortissements théoriques			945 703		945 703
Valeur nette			364 017		364 017
Cumul des redevances des exercices antérieurs			899 312		899 312
Redevances payées sur l'exercice			131 408		131 408
Total redevances payées			1 030 720		1 030 720
Redevances restantes à payer à un an au plus			123 631		123 631
Redevances restantes à payer à plus d'un an et cinq ans au plus			299 743		299 743
Redevances restantes à payer à plus de cinq ans					
Total redevances restantes à payer			423 374		423 374
Valeur résiduelle à un an au plus			185		185
Valeur résiduelle à plus d'un an et cinq ans au plus			4 142		4 142
Valeur résiduelle à plus de cinq ans					
Total valeur résiduelle			4 327		4 327