

A B 3 B
Société par actions simplifiée
au capital de 37 000 euros
Siège social : 19 boulevard Victor Hugo
87000 LIMOGES
428 289 631 RCS LIMOGES

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 30 JUIN 2026

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025

DEUXIÈME DECISION

Affectation de résultat

L'associé unique, sur proposition du Président décide d'affecter bénéfice de l'exercice s'élevant à 98 993,57 euros de la manière suivante :

ORIGINE

Résultat de l'exercice	98 993,57 euros
Prélèvement sur les autres réserves	18,43 euros

AFFECTATION

A titre de dividendes	99 012,00 euros
-----------------------	-----------------

Montant - Mise en paiement

Le dividende unitaire est donc de 26,76 euros.

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du 30 juin 2026.

Rappel des dividendes distribués

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, le tableau ci-après fait état du montant des dividendes et autres revenus distribués au titre des trois derniers exercices, ainsi que de leur éventuelle éligibilité à la réfaction de 40% résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France.

Exercice clos le :	Revenus éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à la réfaction résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
31 décembre 2024	144 115 euros			
31 décembre 2023	196 507 euros			
31 décembre 2022	264 624 euros			

Pour copie certifiée conforme

Le Président

Par copie
certifiée conforme



Inscrite à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Grande Aquitaine
Inscrite à l'Ordre régional des experts comptables Nouvelle Aquitaine

SAS AB3B

19 boulevard Victor Hugo
87000 LIMOGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale,

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 SAS AB3B relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

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 la note « principes et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et précisés dans l'annexe.

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

Vérifications spécifiques

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

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



En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D 441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

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

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

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

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

Il 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 la 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 Limoges,
Le 15 juin 2026

Le Commissaire aux comptes
ALLURE Expertise Comptable et Audit

Catherine TERRADE



Annexe au rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

B



Bilan



SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	10 094	10 094		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	950 351	862 370	87 981	95 445
Installations techniques, matériels et outillage industriels	547 219	456 229	90 990	124 035
Autres immobilisations corporelles	626 019	556 540	69 479	80 948
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	476		476	476
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	2 134 159	1 885 233	248 926	300 904
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises	21 185		21 185	31 365
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients et comptes rattachés	7 566		7 566	22 728
Autres créances	58 997		58 997	47 168
Charges constatées d'avance	31 834		31 834	7 714
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	294 775		294 775	380 399
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	414 356		414 356	489 374
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	2 548 516	1 885 233	663 283	790 277

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)	37 000	37 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale	3 700	3 700
Réserves statutaires ou contractuelles	53	49
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	98 994	144 118
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	139 746	184 868
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	132 521	205 853
Emprunts et dettes financières diverses	10	
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	194 450	223 206
Dettes fiscales et sociales	196 556	175 271
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		1 080
TOTAL DETTES (III)	523 537	605 410
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	663 283	790 277

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Compte de résultat

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises	4 447 771	4 511 096
Production vendue de biens	4 232	4 455
Production vendue de services	43 280	
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	4 495 283	4 515 550
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		102 074
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	28 333	
Autres produits	20 834	4 456
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	4 544 451	4 622 080
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 182 145	1 217 323
Variation de stocks	10 180	- 7 396
Achats de matières premières et autres approvisionnements		- 37 773
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 741 813	1 795 456
Impôts, taxes, et versements assimilés	60 807	54 006
Salaires	986 609	907 964
Cotisations sociales	151 709	178 936
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	93 951	102 679
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	10 623	
Autres charges	226 748	229 957
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	4 464 583	4 441 152
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	79 868	180 928
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		3 508
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		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)		3 508
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 486	3 986
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 CHARGES FINANCIÈRES (VI)	4 486	3 986

C.R.C.C. Grande Aquitaine
 44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
 SIREN 922 959 077
 Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	-4 486	-478
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	75 382	180 450
Produits exceptionnels (VII)	45 287	24 019
Charges exceptionnelles (VIII)		21 581
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VI - VIII)	45 287	2 438
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	21 675	38 770
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	4 589 738	4 649 607
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 490 744	4 505 489
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	98 994	144 118

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

EXERCICE 2025
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Annexe

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **663 282,88 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **98 993,57 €**.

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

Événements significatifs

Autres informations significatives

Les comptes 2025 comportent une indemnité reçue de la part de l'assureur MMA relative aux difficultés liées au COVID pour un montant de 45279 euros

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

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.

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

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.

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

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

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.

Disponibilités

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

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.

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

La première application des règlements ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers constitue un changement de réglementation comptable.

Ce changement résulte d'un changement de réglementation comptable au sens de l'article 122 1 du Plan comptable général et n'a pas à être justifié.

Le règlement ANC n° 2022-06 a modernisé la présentation des états financiers du Plan comptable général.

Conformément aux dispositions de première application, ces textes s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Leur application est réalisée sans incidence sur les comptes antérieurs, à l'exception des reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat.

Les impacts de cette première application sur les principaux postes concernés sont présentés ci-après lorsqu'ils sont significatifs.

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT

C.R.C.C. Grande Aquitaine

44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES

SIREN 922 959 077

Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	10 094			10 094
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	927 698	22 653		950 351
Installations techniques, matériel et outillage	542 108	5 111		547 219
Autres immobilisations corporelles	617 792	24 833	16 605	626 019
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	476			476
TOTAL	2 098 168	52 596	16 605	2 134 159

(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

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			10 094			10 094
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions			832 253	30 116		862 370
Installations techniques, matériel et outillage			418 074	38 156		456 229
Autres immobilisations corporelles			536 844	25 679	5 982	556 540
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			1 797 264	93 951	5 982	1 885 233

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

- (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

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

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	476	476		
Clients douteux				
Autres créances clients	7 566	7 566		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices	30 643	30 643		
TVA	10 433	10 433		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	17 921	17 921		
Charges constatées d'avance	31 834	31 834		
TOTAL	98 873	98 873		
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	31 834	EXPLOITATION
TOTAL	31 834	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	3 700	10,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	3 700	10,00

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	37 000				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	3 700				
Autres réserves	49	3			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	144 118	- 144 118	144 115		
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	184 868	- 144 115	144 115		

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			37 000
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			3 700
Autres réserves			53
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	98 994		98 994
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	98 994		139 746

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	132 521	39 058	93 463	
Emprunts et dettes financières divers	10	10		
Fournisseurs et comptes rattachés	194 450	194 450		
Personnel et comptes rattachés	137 232	137 232		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	48 364	48 364		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	10 685	10 685		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	275	275		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	523 537	430 074	93 463	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	76 837			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	4 495 283		4 495 283
TOTAL	4 495 283		4 495 283

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	45 038	EXPLOITATION
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	74 278	RAS
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	31 072	RAS
Organismes sociaux - Autres charges à payer	17 293	PROV CP + CAP
TOTAL	167 681	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	2 859	D2000 + HUILES
Produits à recevoir	12 494	REMBT SINISTRE + AIDE EMBAUCHE
TOTAL	15 354	

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	4 000	
Afférents aux services autres		
TOTAL	4 000	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
INDEMNITE COVID MMA	45 287	
TOTAL	45 287	
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	13 486
TOTAL	13 486

Les autres crédits d'impôt concernent le crédits d'impôt mécénat

SARL ALLURE EXPERTISE COMPTABLE
ET AUDIT
C.R.C.C. Grande Aquitaine
44, avenue des coutures – 87000 LIMOGES
SIREN 922 959 077
Tél 06 41 56 39 91 / contact@allure-experts.fr

1. BILAN – ACTIF

*Certifié
conforme*

DGFIP N° 2050-SD 2025

cerfa

N° 15949 * 06

ADAPTÉ POUR LA
TÉLÉDÉCLARATION
PAR WWW.TELEDEC.FR

Désignation de l'entrepriseA.B.3.B. - SIREN : 428289631												
Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois12								Néant ☐				
							Exercice N clos le31/12/2025		N-1			
				Brut		Amortissements, provisions		Net	Net			
Capital souscrit non appeléTOTAL (I)				AA	0				0			
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement		AB	0		AC		0		0	
		Frais de développement		CX	0		CQ		0		0	
		Concessions, brevets et droits similaires		AF	10 094		AG		10 094		0	
		Fonds commercial (1)		AH	0		AI		0		0	
		autres immos incorporelles		AJ	0		AK		0		0	
		Avances et acomptes sur immo. incorporelles		AL	0		AM		0		0	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains		AN	0		AO		0		0	
		Constructions		AP	950 351		AQ		862 370		87 981	95 445
		Install. techniques, matériel et outillages industriels		AR	547 219		AS		456 229		90 990	124 035
		Autres immos corporelles		AT	626 019		AU		556 540		69 479	80 948
		Immos en cours		AV	0		AW		0		0	
		Avances et acomptes		AX	0		AY		0		0	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon méthode équivalence		CS	0		CT		0		0	
		Autres participations		CU	0		CV		0		0	
		Créances rattachées à participations		BB	0		BC		0		0	
		Autres titres immobilisés		BD	0		BE		0		0	
		Prêts		BF	0		BG		0		0	
		Autres immobilisations financières		BH	476		BI		0		476	476
Total (II)				BJ	2 134 159		BK		1 885 233		248 926	300 904
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements		BL	0		BM		0		0	
		En cours de production de biens		BN	0		BO		0		0	
		En cours de production de services		BP	0		BQ		0		0	
		Produits intermédiaires et finis		BR	0		BS		0		0	
		Marchandises		BT	21 185		BU		0		21 185	31 365
	CRÉANCES	Avances et acomptes sur commandes		BV	0		BW		0		0	
		Clients et comptes rattachés (3)		BX	7 566		BY		0		7 566	22 728
		Autres créances (3)		BZ	58 997		CA		0		58 997	47 168
		Capital souscrit appelé, non versé		CB	0		CC		0		0	
		DIVERS	V.M.P. (dont actions propres: 0)		CD	0		CE		0		0
Disponibilités			CF	294 775		CG		0		294 775	380 399	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)		CH	31 834		CI		0		31 834	7 714	
	Total (III)		CJ	414 356		CK		0		414 356	489 374	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)		CW	0						0		
	Primes de remboursement des obligations (V)		CM	0						0		
	Ecart de conversion actif (VI)		CN	0						0		
Total général (I à VI)				CO	2 548 516		1A	1 885 233		663 283	790 277	
(1) Droit au bail			0	(2) à moins d'un an			CP	476		(3) à + d'1 an	CR	0
Clause de réserve de propriété - immob.			0	stocks					0		créances	0

PKB

2. BILAN – PASSIF avant répartition

DGFiP N° 2051-SD 2025
ADAPTÉ POUR LA
TÉLÉDÉCLARATION
PAR WWW.TELEDEC.FR

Désignation de l'entreprise				A.B.3.B. - SIREN : 428289631		Néant ☐	
				Exercice N		Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (dont versé :			0)	DA	37 000	37 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...				DB	0	
	Ecart de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence		EK	0)	DC	0	
	Réserve légale (3)				DD	3 700	3 700
	Réserves statutaires ou contractuelles				DE	53	49
	Rés. réglementées (3) (dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)		B1	0)	DF	0	
	Autres réserves (dont relat.achat œuvres orig.artistes vivants)		EJ	0)	DG	0	
	Report à nouveau				DH	0	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)				DI	98 994	144 119
	Subventions d'investissement				DJ	0	
	Provisions réglementées				DK	0	
	TOTAL (I)				DL	139 746	184 868
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs				DM	0
Avances conditionnées				DN	0		
TOTAL (II)				DO	0		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques				DP	0	
	Provisions pour charges				DQ	0	
	TOTAL (III)				DR	0	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles				DS	0	
	Autres emprunts obligataires				DT	0	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)				DU	132 521	205 853
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)		EI	0)	DV	10	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				DW	0	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés				DX	194 450	223 206
	Dettes fiscales et sociales				DY	196 556	175 271
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				DZ	0	
	Autres dettes				EA	0	
Compte de régul.	Produits constatés d'avance (4)				EB	0	1 080
	TOTAL (IV)				EC	523 537	605 410
Ecart de conversion passif				ED	0		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)				EE	663 283	790 277	
RENVIS	(1)	Ecart de réévaluation incorporé au capital			1B	0	
	(2)	dont	- Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C	0	
			- Écart de réévaluation libre		1D	0	
			- Réserve de réévaluation (1976)		1E	0	
	(3)	Dont réserve réglementée des plus-values à long terme			EF	0	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	430 074	476 423
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH	13	

PAB

3. COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

DOFIP N° 2052-SD 2025
ADAPTÉ POUR LA
TÉLÉDÉCLARATION
PAR WWW.TELEDEC.FR

Désignation de l'entreprise : A.B.3.B. - SIREN : 428289631								Néant ☐	
			Exercice N					Exercice (N-1)	
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		TOTAL		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		FA	4 447 771	FB	0	FC	4 447 771	4 511 096
	Production vendue - biens		FD	4 232	FE	0	FF	4 232	4 455
	Production vendue - services		FG	43 280	FH	0	FI	43 280	
	Chiffre d'affaires nets		FJ	4 495 283	FK	0	FL	4 495 283	4 515 551
	Production stockée						FM	0	
	Production immobilisée						FN	0	
	Subventions d'exploitation						FO	0	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)						FP	0	102 074
	Autres produits (1) (11)						FQ	49 168	4 456
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)						FR	4 544 451	4 622 081
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)						FS	1 182 145	1 217 323
	Variation de stocks (marchandises)						FT	10 180	-7 396
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)						FU	0	-37 773
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)						FV	0	
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)						FW	1 741 813	1 795 456
	Impôts, taxes et versements assimilés						FX	60 807	54 006
	Salaires et traitements						FY	986 609	907 964
	Charges sociales (10)						FZ	151 709	178 936
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations		- dotations aux amortissements			GA	93 951	102 679
				- dotations aux provisions			GB	0	
		Sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	0	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	0	
	Autres charges (12)						GE	237 371	229 957
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)						GF	4 464 583	4 441 152
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	79 868	180 929	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					GH	0		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					GI	0		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	0	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	0	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	0	3 508
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	0	
	Différences positives de change						GN	0	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO	0	
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)						GP	0	3 508
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions						GQ	0	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	4 486	3 986
	Différences négatives de change						GS	0	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	0	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)						GU	4 486	3 986
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-4 486	-478	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)						GW	75 382	180 451	

PKB

4. COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

OGFIP N° 2053-SD 2025
ADAPTÉ POUR LA
TÉLÉDECLARATION
PAR WWW.TELEDEC.FR

Désignation de l'entreprise : A.B.B. - SIREN : 428289631				Néant ☐		
				Exercice N		
				Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	0	1 500
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			HB	45 287	22 519
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC	0	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	45 287	24 019
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			HE	0	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			HF	0	21 581
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			HG	0	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	0	21 581
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	45 287	2 438
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ	0	
Impôts sur les bénéfices (X)				HK	21 675	38 770
Total des produits (I + III + V + VII)				HL	4 589 738	4 649 608
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	4 490 744	4 505 489
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total produits - total charges)				HN	98 994	144 119
RENOIS :						
(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme				HO	0	
(2) Dont produits de locations immobilières				HY	0	
(2) Dont produits d'exploit. afférents à des exercices antérieurs (à dét. au (8))				IG	0	
(3) Dont crédit-bail mobilier				HP	0	
(3) Dont crédit-bail immobilier				HQ	0	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antér. (à dét. au (8))				1H	0	
(5) Dont produits concernant les entreprises liées				1J	0	
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées				1K	0	
(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238 b du CGI)				HX	0	
(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RC	0	
	Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			RD	0	
(9) Dont transferts de charges				A1	0	102 074
(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)				A5	0	
(11) Dont produits redevances pour concessions de brevets, de licences				A3	0	
(12) Dont charges redevances pour concessions de brevets, licences				A4	222 111	225 555
(13) Dont primes et cotisations sociales professionnelles						
facultatives A6 0 obligatoires A9 0						
dont cotisations facultatives Madelin A7 0 dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8 0						
(14) Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3)				HS	0	
(7) Détail produits et charges exceptionnels				Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels
PRODUITS EXCEPTIONNELS				0		45 287
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :				Charges antérieures		Produits antérieurs

PHB

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

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

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **663 282,88 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice de 98 993,57 €**.

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

Événements significatifs

Autres informations significatives

Les comptes 2025 comportent une indemnité reçue de la part de l'assureur MMA relative aux difficultés liées au COVID pour un montant de 45279 euros

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
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

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.

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

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

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.

Disponibilités

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

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.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

La première application des règlements ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers constitue un changement de réglementation comptable.

Ce changement résulte d'un changement de réglementation comptable au sens de l'article 122 1 du Plan comptable général et n'a pas à être justifié.

Le règlement ANC n° 2022-06 a modernisé la présentation des états financiers du Plan comptable général.

Conformément aux dispositions de première application, ces textes s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Leur application est réalisée sans incidence sur les comptes antérieurs, à l'exception des reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat.

Les impacts de cette première application sur les principaux postes concernés sont présentés ci-après lorsqu'ils sont significatifs.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	10 094			10 094
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	927 698	22 653		950 351
Installations techniques, matériel et outillage	542 108	5 111		547 219
Autres immobilisations corporelles	617 792	24 833	16 605	626 019
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	476			476
TOTAL	2 098 168	52 596	16 605	2 134 159

(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

PLB

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			10 094			10 094
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions			832 253	30 116		862 370
Installations techniques, matériel et outillage			418 074	38 156		456 229
Autres immobilisations corporelles			536 844	25 679	5 982	556 540
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			1 797 264	93 951	5 982	1 885 233

P 103

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(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

P102

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	476	476		
Clients douteux				
Autres créances clients	7 566	7 566		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
Impôts sur les bénéfices	30 643	30 643		
TVA	10 433	10 433		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	17 921	17 921		
Charges constatées d'avance	31 834	31 834		
TOTAL	98 873	98 873		
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	31 834	EXPLOITATION
TOTAL	31 834	

Informations relatives au passif

Variation du capital

Capital social	Nombres d'actions ou parts sociales	Valeur nominale
Titres en début d'exercice	3 700	10,00
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres en fin d'exercice	3 700	10,00

PMB

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)	37 000				
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale	3 700				
Autres réserves	49	3			
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur					
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	144 118	-144 118	144 115		
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	184 868	-144 115	144 115		

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			37 000
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			3 700
Autres réserves			53
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	98 994		98 994
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	98 994		139 746

P103

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	132 521	39 058	93 463	
Emprunts et dettes financières divers	10	10		
Fournisseurs et comptes rattachés	194 450	194 450		
Personnel et comptes rattachés	137 232	137 232		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	48 364	48 364		
Impôts sur les bénéfices				
TVA	10 685	10 685		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	275	275		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	523 537	430 074	93 463	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	76 837			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Étranger	Total
Chiffre d'affaires	4 495 283		4 495 283
TOTAL	4 495 283		4 495 283

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	45 038	EXPLOITATION
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	74 278	RAS
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	31 072	RAS
Organismes sociaux - Autres charges à payer	17 293	PROV CP + CAP
TOTAL	167 681	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	2 859	D2000 + HUILES
Produits à recevoir	12 494	REMBT SINISTRE + AIDE EMBAUCHE
TOTAL	15 354	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	4 000	
Afférents aux services autres		
TOTAL	4 000	

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
Produits exceptionnels		
INDEMNITE COVID MMA	45 287	
TOTAL	45 287	
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

P/B

Fiscalité

Crédit d'impôts

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	
Autres crédits d'impôt	13 486
TOTAL	13 486

Les autres crédits d'impôt concernent le crédits d'impôt mécénat